Greinargerð fagsviða og sjóða A-hluta

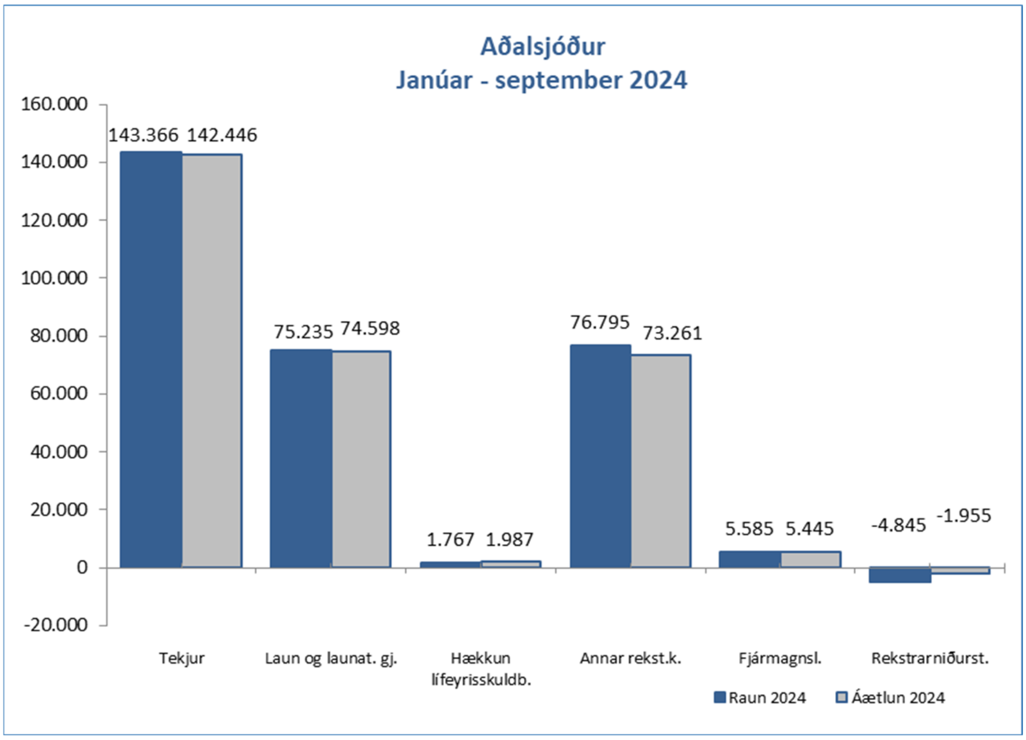
Við framlagningu árshlutareiknings Reykjavíkurborgar janúar – september 2024

Lagt fram í borgarráði
5. desember 2024

Efnisyfirlit

1. Aðalsjóður 2
1.1 Menningar- og íþróttasvið 5
1.2 Skóla- og frístundasvið 7
1.3 Umhverfis- og skipulagssvið 15
1.4 Velferðarsvið 17
1.4.1 Velferðarsvið – bundnir liðir 20
1.5 Skrifstofur miðlægrar stjórnsýslu 22
1.6 Sameiginlegur kostnaður 23
1.7 Fjármála- og áhættustýringarsvið 24
1.8 Mannauðs- og starfsþróunarsvið 25
1.9 Þjónustu- og nýsköpunarsvið 26
1.10 Framlög til B-hluta fyrirtækja 27
2. Eignasjóður 28
2.1 Eignaskrifstofa (ESR) 31
2.2 Skrifstofa miðlægrar stjórnsýslu (RHSES) 32
2.3 Umhverfis- og skipulagssvið (ES) 33

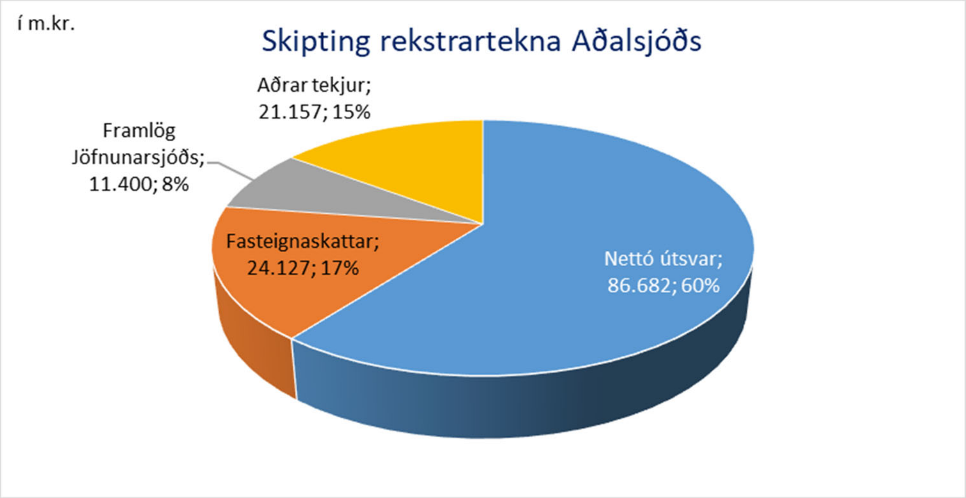
1. Aðalsjóður



Rekstur Aðalsjóðs (í m.kr.)	Raun 2024_09	Áætlun	Frávik	%	Raun 2023_09	Breyting	%
Staðgreiðsla	97.110	99.872	-2.763	-2,8%	89.584	7.526	8,4%
Hlutdeild Jöfnunarsjóðs í staðgr.	-14.844	-14.744	-100	0,7%	-12.458	-2.386	19,2%
Eftirá álagt útsvar, skattbr., niðurfærslur og afskrift skatttekna	4.416	2.850	1.566	54,9%	4.132	283	6,9%
Nettó útsvar	**86.682**	**87.978**	**-1.297**	**-1,5%**	**81.258**	**5.424**	**6,7%**
Fasteignaskattar	24.127	24.144	-18	-0,07%	22.465	1.662	7,4%
Skatttekjur samtals	**110.808**	**112.123**	**-1.314**	**-1,2%**	**103.723**	**7.085**	**6,8%**
Endurgeiðslur annarra:							
Gr. frá ríkissjóði v. heimahjúkrunar	1.985	2.011	-26	-1,3%	1.801	184	10,2%
Gr. frá ríkissjóði v. framfærslustyrks erl. ríkisb.	1.285	903	382	42,3%	1.086	199	18,4%
Gr. frá ríkissjóði v. þjónustu við hælisleitendur	675	713	-38	-5,3%	792	-117	-14,8%
Gr. frá ríkissjóði v. móttöku flóttafólks	282	334	-52	-15,6%	165	117	70,4%
Gr. v. Klettaskóla og frístundar Klettaskóla	891	678	213	31,4%	709	182	25,6%
Uppgjör sveitarfélaga vegna skólakostn.	228	90	138	152,8%	219	9	3,9%
Gr. sveitarf. v. rekstur skíðasvæða höfuðb.sv.	323	323	0	0,0%	274	49	18,1%
Aðrar greiðslur frá ríki og sveitarfélögum	946	524	422	80,6%	786	160	20,4%
Ýmsir styrkir	366	190	177	93,2%	353	14	3,8%
Endurgeiðslur annarra samtals:	**6.982**	**5.766**	**1.216**	**21,1%**	**6.186**	**796**	**12,9%**
Framlög Jöfnunarsjóðs	11.400	11.469	-69	-0,6%	9.125	2.275	24,9%
Þjónustutekjur	10.547	9.925	622	6,3%	9.390	1.157	12,3%
Eignatekjur	2.121	1.931	189	9,8%	540	1.580	292,6%
Aðrar tekjur	1.507	1.232	276	22,4%	2.401	-894	-37,2%
Rekstrartekjur samtals	**143.366**	**142.446**	**920**	**0,6%**	**131.365**	**12.000**	**9,1%**
Laun og launatengd gjöld	-75.235	-74.598	-638	0,9%	-71.333	-3.902	5,5%
Hækkun lífeyrisskuldbindinga	-1.767	-1.987	221	-11,1%	-2.625	858	-32,7%
Launakostnaður samtals	**-77.002**	**-76.585**	**-417**	**0,5%**	**-73.958**	**-3.044**	**4,1%**
Annar rekstrarkostnaður	-76.795	-73.261	-3.534	4,8%	-68.969	-7.826	11,3%
Rekstrargjöld samtals	**-153.796**	**-149.846**	**-3.950**	**2,6%**	**-142.927**	**-10.870**	**7,6%**
Fjármagnsliðir og hlutdeild í afkomu hlutdeildarfélaga	5.585	5.445	140	2,6%	7.593	-2.008	-26,4%
EBITDA	**-10.431**	**-7.400**	**-3.031**	**41,0%**	**-11.562**	**1.131**	**-9,8%**
Rekstrarniðurstaða	**-4.845**	**-1.955**	**-2.890**	**147,8%**	**-3.969**	**-877**	**22,1%**

Rekstrarniðurstaða Aðalsjóðs var neikvæð um 4.845 m.kr. en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir að niðurstaðan yrði neikvæð um 1.955 m.kr. og var niðurstaðan því um 2.890 m.kr. lakari en áætlað var.

Rekstrartekjur **Staðgreiðsla** var 2.763 m.kr. undir áætlun eða 2,8%. **Eftirá álagt útsvar, skattbreytingar og niðurfærslur skatttekna** voru 1.566 m.kr. yfir áætlun. **Endurgreiðslur annarra** voru 1.216 m.kr. yfir áætlun eða 21,1% einkum frá ríki og öðrum sveitarfélögum. **Þjónustutekjur** voru 622 m.kr. yfir áætlun eða 6,3%. **Eignatekjur** voru 189 m.kr. yfir áætlun. **Aðrar tekjur** voru 276 m.kr. yfir áætlun.



Rekstrargjöld voru 153.796 m.kr. eða 3.950 m.kr. umfram fjárheimildir. **Launakostnaður** var 75.235 m.kr. eða 638 m.kr. umfram fjárheimildir. Mest frávik voru á skóla- og frístundasviði þar sem launakostnaður var 1.208 m.kr. umfram fjárheimildir og á velferðarsviði án bundinna liða þar sem hann var 739 m.kr. umfram fjárheimildir. **Breyting lífeyrisskuldbindingar v. LsRb** nam 1.767 m.kr. sem var 221 m.kr. innan fjárheimilda. Endurmat lífeyrisskuldbindingarinnar í tengslum við útkomuspá ársins 2024 bendir til að gjaldfærsla lífeyrisskuldbindingar í árslok nemi 2,1 ma.kr. í stað 2,7 ma.kr. og gjaldfærslur næstu mánaða taka mið af því. Endurmatið byggir á endurskoðuðum forsendum um launavísitölu opinberra starfsmanna, vísitölu neysluverð og þróun á ávöxtunarkröfu HFF34-flokksins á markaði. Samanlagt hafa endurskoðaðar forsendur jákvæð áhrif á endurmatið. **Annar rekstrarkostnaður** var 76.795 m.kr. sem var 3.534 m.kr. eða 4,8% umfram fjárheimildir[1]. Hjá skóla- og frístundasviði var hráefniskostnaður í mötuneyti grunn- og leikskóla 374 m.kr. umfram fjárheimildir. Hjá velferðarsviði voru vistgreiðslur barna 1.152 m.kr. umfram fjárheimildir og búsetuþjónusta fyrir fatlað fólk var 262 m.kr. umfram fjárheimildir. Rekstur og umhirða borgarlandsins var 1.011 m.kr. umfram fjárheimildir aðallega vegna vetrarþjónustu sem var 853 m.kr. umfram fjárheimildir.

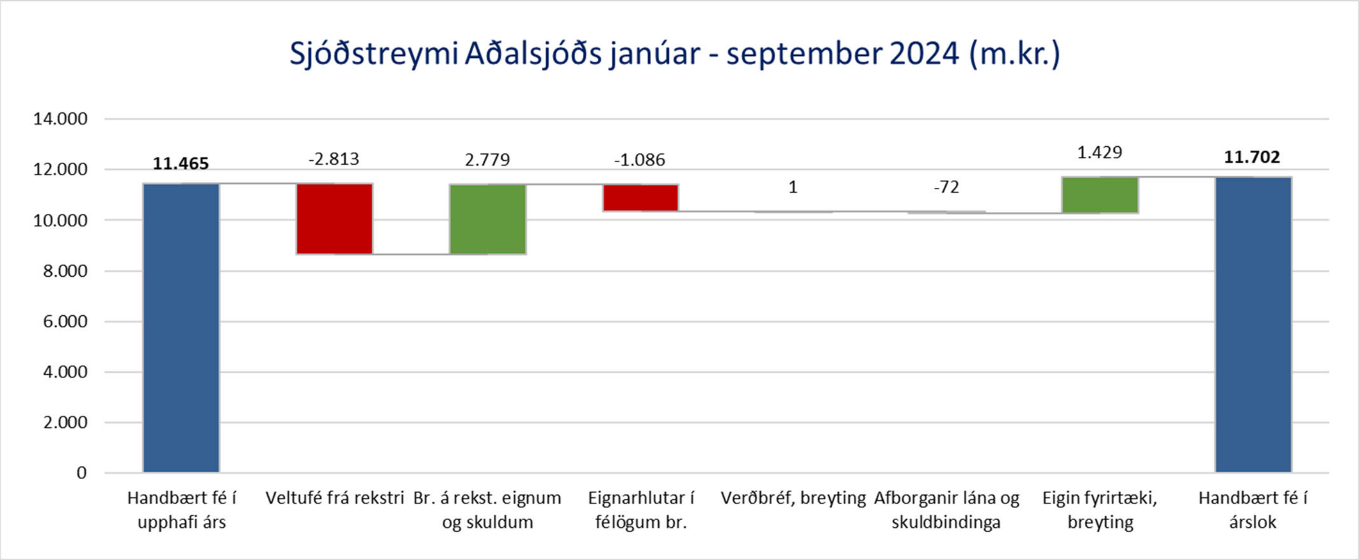
Nettó fjármunatekjur voru 5.585 m.kr. eða 140 m.kr. yfir áætlun. Þar af voru vaxtatekjur og verðbætur 299 m.kr. yfir áætlun ásamt vaxtagjöldum og verðbótum sem voru 112 m.kr. yfir fjárheimildum. Fjármagnstekjuskattur var 45 m.kr. yfir áætlun. Tekjur af ábyrgðargjaldi voru 57 m.kr. yfir áætlun.

Efnahagur

Efnahagur Aðalsjóðs (m.kr.)	30.9.2024	31.12.2023	Breyting	%
Langtímakröfur og eignahlutir í félögum	20.832	19.664	1.168	5,9%
Fyrirframgr. til Brúar lsj. (langtíma krafa)	7.804	8.093	-289	-3,6%
Veltufjármunir án handb.fjár	23.448	22.849	599	2,6%
Handbært fé	11.702	11.465	237	2,1%
Eignir samtals	63.786	62.071	1.715	2,8%
Eigið fé	-27.741	-22.895	-4.845	21,2%
Lífeyrisskuldbinding LsRb	39.159	38.745	414	1,1%
Langtímalán	5.505	5.383	122	2,3%
Næsta árs afborganir langtímalána og lífeyrisskuldbindingar	2.057	2.052	6	0,3%
Skammtímaskuldir án næsta árs afb.	44.806	38.786	6.019	15,5%
Skuldir samtals	91.527	84.966	6.561	7,7%
Skuldir og eigið fé samtals	63.786	62.071	1.715	2,8%

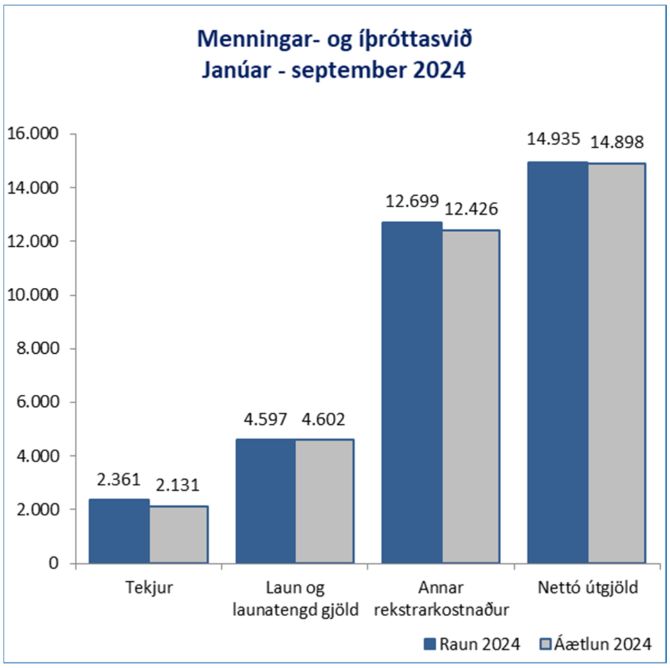
[1] Sjá nánar umfjöllun á hverju sviði fyrir sig.

Sjóðstreymi



Handbært fé frá áramótum til loka september hækkaði um 237 m.kr. Veltufé frá rekstri var neikvætt um 2.813 m.kr.

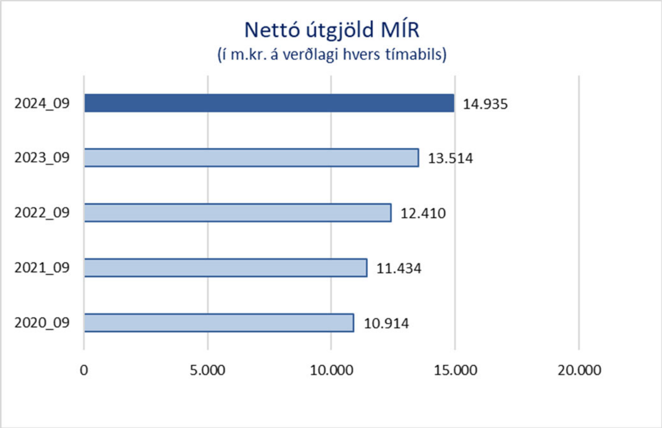
1.1 Menningar- og íþróttasvið



Rekstur MÍR (m.kr.)	Raun 2024	Áætlun 2024	Frávik	%
Tekjur	2.361	2.131	231	10,8%
Laun og launat. gj.	4.597	4.602	-5	-0,1%
Annar rekstrark.	12.699	12.426	273	2,2%
Nettó útgjöld	**14.935**	**14.898**	**37**	**0,2%**

Myndin hér til hliðar sýnir niðurstöðu í rekstri menningar- og íþróttasviðs fyrir tímabilið janúar – september 2024 í samanburði við fjárheimildir tímabilsins. Prósentuhlutföll lýsa fráviki raunniðurstöðu miðað við endurskoðaða áætlun (hér eftir nefnd áætlun). Allar tölur eru í milljónum króna.

Nettó útgjöld sviðsins voru 14.935 m.kr. sem var 37 m.kr. eða 0,2% umfram fjárheimildir.



Þjónustuþættir MÍR

Málaflokkar MÍR (m.kr.)	Tekjur	Áætlun 2024	Frávik	Laun og launatengd gjöld	Áætlun 2024	Frávik	Annar kostnaður	Áætlun 2024	Frávik	Nettó útgjöld	Áætlun 2024	Frávik	%
Yfirstjórn MÍR	0	0	0	251	261	-9	60	56	4	311	317	-6	-1,7%
Kynningarmál, sérverkefni og annað	9	10	-1	48	33	15	117	163	-46	156	185	-29	-15,7%
Menningarborg	11	2	9	23	34	-11	2.497	2.507	-10	2.509	2.539	-31	-1,2%
Söfn	399	365	33	1.333	1.325	8	1.229	1.192	38	2.164	2.152	12	0,6%
Íþróttaborg	101	47	53	52	59	-6	6.696	6.500	196	6.648	6.512	136	2,1%
Sundlaugar	1.030	920	110	1.615	1.593	21	1.467	1.407	60	2.052	2.080	-28	-1,3%
Útilífsborg	256	263	-6	477	485	-7	365	351	14	586	573	13	2,4%
Skíðasvæðin	532	498	33	308	287	21	163	134	29	-61	-78	17	-21,4%
Hitt húsið	24	25	-1	489	526	-37	106	118	-12	570	618	-48	-7,8%
Samtals	**2.361**	**2.131**	**231**	**4.597**	**4.602**	**-5**	**12.699**	**12.426**	**273**	**14.935**	**14.898**	**37**	**0,2%**

MÍR: Innri leiga innan sviðsins er 24 m.kr. umfram fjárheimildir. **Verðbættir samningar** eru orðnir neikvæðir þar sem verðbólga er hærri en gert var ráð fyrir í fjárhagsáætlun. **Frístundakortið** sem er skilgreint sem bundin liður var 99 m.kr. umfram fjárheimildir.

Yfirstjórn: var 6 m.kr. innan fjárheimilda en laun voru 9 m.kr. innan fjárheimilda. Skýrist það af stöðugildum á skrifstofunni sem ekki hefur verið ráðið í.

Kynningarmál, sérverkefni og annað: voru um 29 m.kr. innan fjárheimilda. Kostnaður sem gert er ráð fyrir á þessum lið mun aðallega falla á seinni hluta árs.

Menningarborg: var 31 m.kr. innan fjárheimilda, skýrist það meðal annars af því að ekki hafa verið bættar greiðslur til Sinfóníuhljómsveitarinnar og einnig er hluti styrkja ógreiddir miðað við það sem gert var ráð fyrir í áætlun fyrstu 9 mánuði ársins.

Söfn: voru samtals 12 m.kr. umfram fjárheimildir, þar af var Borgarbókasafn um 22 m.kr. innan fjárheimilda, Borgarsögusafn rúmar 24 m.kr. umfram fjárheimildir og Listasafnið rúmar 11 m.kr. umfram fjárheimildir.

Íþróttaborg: var 136 m.kr. umfram áætlun en þar af er frístundakortið 99 m.kr. umfram fjárheimildir. Rekstur gervigrasvalla var 37 m.kr. umfram fjárheimildir en umframkostnaður ætti að minnka þegar líður á árið. Þá voru húsaleigu- og æfingarstyrkir 17 m.kr. umfram fjárheimildir fyrstu 9 mánuði ársins.

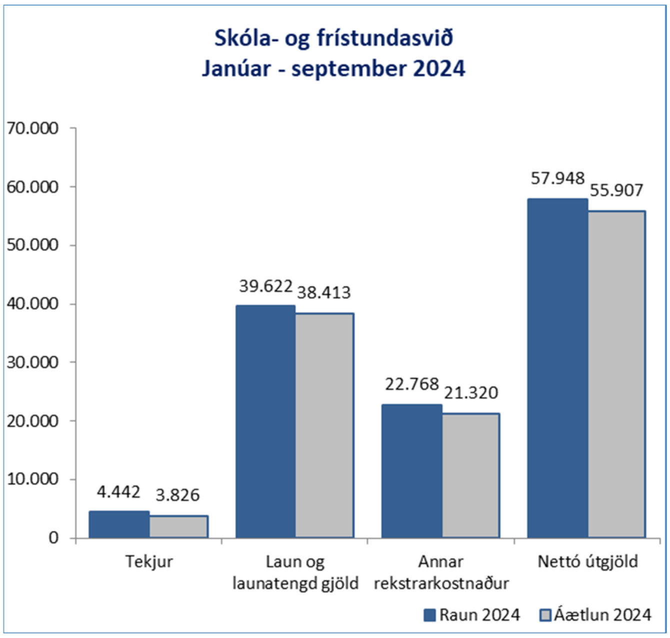
Sundlaugar: voru 28 m.kr. innan fjárheimilda. Tekjur voru 110 m.kr. umfram áætlun, laun voru 21 m.kr. umfram fjárheimildir og annar rekstrarkostaður var 60 m.kr. umfram fjárheimildir.

Útilífsborg: var 13 m.kr. umfram fjárheimildir. Þar af var Fjölskyldu- og húsdýragarðurinn 17 m.kr. umfram fjárheimildir, það má gera ráð fyrir að rekstur seinni hluta ársins verði erfiður. Dýraþjónustan var 4,2 m.kr. innan fjárheimilda, en þar komu meindýravarnir inn um áramótin s.l.

Skíðasvæði: voru rúmar 17 m.kr. umfram fjárheimildir. Mikil aðsókn var að skíðasvæðunum árið 2024 og tekjur voru góðar. Var þetta fyrsta árið þar sem að nýjar lyftur og snjóframleiðsala var kominn í gang. Þá var launakostnaður einnig umfram fjárheimildir þar sem opnun var meiri en gert var ráð fyrir.

Hitt húsið: Hitt húsið var rúmum 48 m.kr. innan fjárheimilda. Atvinnumál skólafólks voru 2 m.kr. umfram fjárheimildir. Frísund fatlaðra var 28 m.kr. innan fjárheimilda og Hitt húsið var 22 m.kr. innan fjárheimilda.

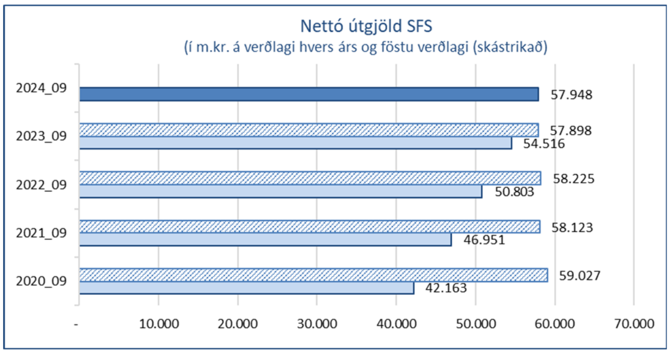
1.2 Skóla- og frístundasvið



Rekstur SFS (m.kr.)	Raun 2024	Áætlun 2024	Frávik	%
Tekjur	4.442	3.826	615	16,1%
Laun og launat. gj.	39.622	38.413	1.208	3,1%
Annar rekstark.	22.768	21.320	1.449	6,8%
Nettó útgjöld	**57.948**	**55.907**	**2.041**	**3,7%**

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

Nettó útgjöld sviðsins voru 57.948 m.kr. sem var 2.041 m.kr. umfram fjárheimildir eða 3,7% en til samanburðar var halli sviðsins um 2.818 m.kr. eða 5,5% skv. uppgjöri janúar til september 2023. Þetta eru greinileg jákvæð teikn í rekstri sviðsins og áfram verður lögð áhersla á aðhald í rekstri og að stöðugildafjöldi á starfsstöðum sé í samræmi við þau líkön sem notuð eru til úthlutunar fjárheimilda.



Tekjur voru 16,1% umfram áætlun sem er m.a. vegna styrkja og tekna vegna hælisleitenda kr. 336 m.kr. og tekjum umfram áætlun vegna þjónustu við önnur sveitarfélög 426 m.kr. Þessi aukna þjónusta kemur fram í viðbótar launakostnaði sviðsins.

Laun voru 3,1% umfram áætlun sem kemur til vegna meiri afleysinga vegna veikinda og aukins stuðnings. Einnig má skýra hluta umframkeyrslu launa með aukinni þjónustu við hælisleitendur og þjónustu við önnur sveitarfélög.

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

Til að takast á við rekstrarhalla SFS þá hafa verið haldnir fundir með stjórnendum starfsstaða til að fara yfir stöðuna og hvaða aðgerðir sé hægt að fara í á hverjum og einum stað.

Mikið aðhald er í starfsmannahaldi þar sem allar ráðningar starfsmanna fara nú fyrir ráðninganefnd þar sem leggja þarf fram rök fyrir hverri ráðningu. Leikskólar borgarinnar hafa nær allir verið í halla þar sem fjárheimildir þeirra hafa ekki verði í samræmi við fjárþörf. Unnið hefur verið að nýju rekstrarlíkani á síðustu misserum til að fjárheimildir þeirra verði betur í takt við raunverulega þörf. Gert er ráð fyrir að nýtt rekstrarlíkan fyrir leikskóla verði innleitt í byrjun árs 2025.

Á haustönn 2024 var byrjað að veita skólabörnum í grunnskólum gjaldfrjálsar skólamáltíðir. Vegna september hefur ekki verið afgreiddur viðauki í borgarráði til að mæta tekjutapi og auknum kostnaði grunnskóla.

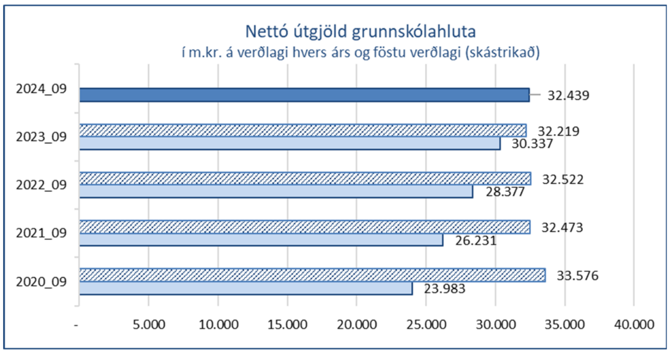
SFS - sviðshlutar	Tekjur			Laun			Annar kostnaður			Samtals				
	Raun (m.kr.)	Áætlun (m.kr.)	Frávik (m.kr.)	Raun (m.kr.)	Áætlun (m.kr.)	Frávik (m.kr.)	Raun (m.kr.)	Áætlun (m.kr.)	Frávik (m.kr.)	Raun (m.kr.)	Áætlun (m.kr.)	Frávik (m.kr.)	%	
Grunnskólar	2.210	1.741	469	21.617	21.530	86	13.033	12.072	961	**32.439**	**31.861**	**578**	**1,8%**	**Halli**
Leikskólar	1.429	1.355	73	13.178	11.731	1.447	7.280	6.934	346	**19.030**	**17.311**	**1.719**	**9,9%**	**Halli**
Frístundastarf	725	686	39	3.606	3.884	-278	725	616	109	**3.607**	**3.814**	**-207**	**-5,4%**	**Afgangur**
Skrifstofur SFS	64	31	33	909	953	-45	344	286	57	**1.188**	**1.208**	**-20**	**-1,7%**	**Afgangur**
Listaskólar ofl.	15	13	2	312	314	-2	1.386	1.411	-25	**1.684**	**1.713**	**-29**	**-1,7%**	**Afgangur**
Samtals	**4.442**	**3.826**	**615**	**39.622**	**38.413**	1.208	**22.768**	**21.320**	**1.449**	**57.948**	**55.907**	**2.041**	**3,7%**	**Halli**

Þegar horft er á rekstur SFS eftir sviðshlutum sést að halli var upp á samtals 2.041 m.kr. halli á rekstri grunn- og leikskóla var 2.297 m.kr. en rekstur annarra liða var samtals 256 m.kr. innan fjárheimilda.

Grunnskólahluti

Grunnskólar	Tekjur Raun (m.kr.)	Tekjur Áætlun (m.kr.)	Tekjur Frávik (m.kr.)	Laun Raun (m.kr.)	Laun Áætlun (m.kr.)	Laun Frávik (m.kr.)	Annar kostnaður Raun (m.kr.)	Annar kostnaður Áætlun (m.kr.)	Annar kostnaður Frávik (m.kr.)	Samtals Raun (m.kr.)	Samtals Áætlun (m.kr.)	Samtals Frávik (m.kr.)	Frávik %	
Grunnskólar samreknir	222	218	4	3.218	3.138	80	1.713	1.628	85	**4.709**	**4.548**	**160**	**3,5%**	**Halli**
Grunnskólar	1.016	820	196	16.246	16.362	-116	8.082	7.719	363	**23.311**	**23.261**	**50**	**0,2%**	**Halli**
Sérskólar	678	548	130	1.625	1.433	192	584	542	42	**1.532**	**1.427**	**105**	**7,3%**	**Halli**
Samtals borgarreknir:	**1.916**	**1.586**	**330**	**21.089**	**20.933**	**156**	**10.379**	**9.889**	**489**	**29.552**	**29.237**	**315**	**1,1%**	**Halli**
Miðlægt og endurúthlutun	294	155	139	468	597	-129	1.198	937	261	**1.372**	**1.380**	**-7**	**-0,5%**	**Afgangur**
Óreglulegir liðir grunnskóla				59		59	83		83	**142**		**142**	**100,0%**	**Halli**
Einkaskólar							1.373	1.245	128	**1.373**	**1.245**	**128**	**10,3%**	**Halli**
Samtals borgar. og einkar	**2.210**	**1.741**	**469**	**21.617**	**21.530**	**86**	**13.033**	**12.072**	**961**	**32.439**	**31.861**	**578**	**1,8%**	**Halli**

Grunnskólar borgarinnar



Rekstur grunnskóla borgarinnar, án sérskóla, var umfram fjárheimildir að fjárhæð 210 m.kr. eða 0,8%. Í heild er rekstur almennra grunnskóla í jafnvægi, það eru þó skólar sem eru í verulegum halla. Hluti samrekinna skóla er í verulegum halla.

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

Launaliður grunnskólahlutans var með halla upp á 86 m. kr. en hluti viðbótarlaunakostnaði skýrist af auknum kostnaði í tengslum við móttöku flóttamanna. Á móti koma sértekjur kr. 281 m.kr. skv. samningi Reykjavíkurborgar og Vinnumálastofnunar vegna hælisleitenda og samninga milli Reykjavíkurborgar og ríkis.

Afleysing vegna langtímaveikinda í grunnskólum og sérskólum voru um 327 m.kr. Skammtímaveikindi starfsmanna kalla á afleysingu til að geta haldið uppi lögbundnu skólastarfi og hefur sá kostnaður verið langt umfram þau 3,5% sem gert er ráð fyrir í fjárheimildum. Heildarveikindahlutfall hjá grunnskólum var um 7,1% á tímabilinu.

Annar rekstrarkostnaður grunnskóla	Raun (m.kr.)	Áætlun (m.kr.)	Frávik	%
Rekstrarkostnaður, án aðkomu stjórnenda				
Innri leiga húsnæðis	7.219	7.170	49	0,7%
Rafmagn, hiti og vatn	326	295	31	10,6%
Aðkeypt ræsting, sorphirða og öryggisgæsla	303	248	55	22,1%
Einkareknir skólar	1.417	1.316	101	7,7%
Skólakostnaður greiddur til annarra sveitarfélaga	320	126	195	154,8%
Samtals rekstrarkostnaður, án aðkomu stjórnenda	**9.586**	**9.155**	**431**	**4,7%**
Rekstrarkostnaður, aðkoma stjórnenda				
Hráefni í mötuneyti	1.019	768	251	32,7%
Kennsluefni	153	162	-9	-5,5%
Skólaakstur, akstur fatlaðra og sundakstur	531	417	114	27,5%
Viðhald og endurnýjun áhalda og eigna	368	343	25	7,4%
Húsaleiga	268	222	46	20,6%
Aðkeypt vinna	142	84	58	69,4%
Innri leiga búnaðar	612	582	31	5,3%
Annar ýmiss kostnaður ósundurliðaður	353	340	13	3,8%
Samtals rekstrarkostnaður, aðkoma stjórnenda	**3.447**	**2.917**	**530**	**18,2%**
Samtals annar rekstrarkostnaður	**13.033**	**12.072**	**961**	**8,0%**

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

Í þeim hluta annars rekstrarkostnaðar, sem stjórnendur hafa áhrif á, eru þrír liðir sem vega þyngst en það eru hráefniskostnaður í mötuneytum, skólaakstur og aðkeypt vinna. Hráefni í mötuneytum hefur tekið miklum hækkunum vegna áhrifa verðbólgu, skólaakstur hefur aukist vegna gjaldskrárhækkana og aukinna innvistarverkefna og aðkeypt vinna hefur hækkað vegna aukinnar

túlkaþjónustu vegna móttöku flóttamanna. Aðrir rekstrarliðir hafa einnig hækkað umfram áætlun þar sem verðbólguáhrif eru meiri en forsendur fjárhagsáætlunar gerðu ráð fyrir.

Óreglulegir liðir í rekstri grunnskóla (óhagstæð ytri skilyrði og innvistarvandi) hafa verið færðir sérstaklega og námu um 142 m.kr. en þetta er kostnaður sem fallið hefur til vegna framkvæmda. Ekki er gert ráð fyrir þessum kostnaði í líkönum og er því ekki almennur kostnaður við skólastarf.

Sérskólar:

Klettaskóli er sérskóli á grunnskólastigi sem þjónar öllu landinu. Á tímabilinu var halli á rekstri skólans um 137 m.kr. Skólagöngu nemenda sem búsettir eru utan Reykjavíkur fjármagna heimasveitarfélög nemendanna. Rekstur skólans hefur verið í miklum halla síðustu ár þar sem þjónustuþyngd barna hefur aukist mikið. Afleysingar vegna veikinda vega þungt í rekstri skólans en veikindahlutfall var um 8,8%. Um 45% nemenda í Klettaskóla eru börn úr öðrum sveitarfélögum og er greiðsluþátttaka sveitarfélaganna byggð á raunkostnaði.

Brúarskóli er tímabundið skólaúrræði með það markmið að efla nemendur og styðja við þá svo þeir verði hæfari til að stunda nám í almennum grunnskóla. Rekstur skólans var innan fjárheimilda að fjárhæð 32 m.kr.

Arnarskóli er sjálfstætt starfandi sérskóli þar hefur borgin verið með 13 börn. Greiðslur til skólans voru um 20,3 m.kr. umfram fjárheimildir, sem kemur til vegna hækkunar á vistunargjöldum.

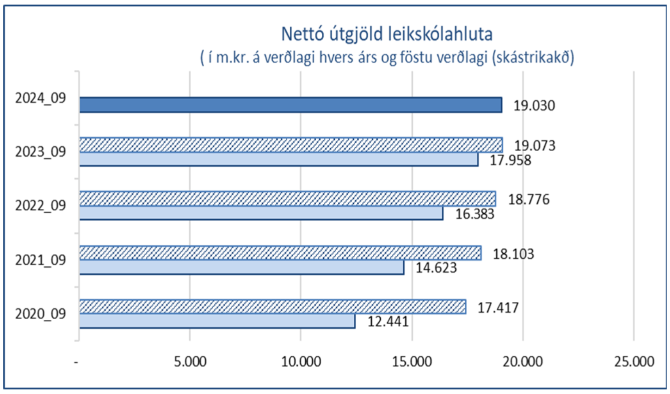
Yfirlit yfir rekstrarniðurstöðu grunnskóla borgarinnar: Töflunni er raðað þannig að sá skóli sem er í mestum % halla 2024 er efstur en sá skóli sem er með mestan afgang er neðstur.

Borgarreknir grunnskólar (m.kr.)													
Stofnun	Tekjur raun	Tekjur áætlun	Tekjur frávik	Laun raun	Laun áætlun	Laun frávik	Kostnaður raun	Kostnaður áætlun	Kostnaður frávik	Samtals rekstur	Samtals áætlun	Samtals frávik	Frávik %
Samreknir skólar													
Dalskóli	70	81	11	1.031	910	121	647	640	7	1.608	1.469	139	9,5%
Ártúnsskóli	36	33	-3	392	366	26	151	136	15	507	469	39	8,2%
Norðlingaskóli	58	64	6	753	772	-19	467	423	43	1.161	1.132	30	2,6%
Klébergsskóli	27	19	-8	364	358	7	171	160	12	508	498	10	2,0%
Fellaskóli	31	20	-11	678	732	-54	277	270	8	924	981	-57	-5,8%
Samreknir samtals	**222**	**218**	**-4**	**3.218**	**3.138**	**80**	**1.713**	**1.628**	**85**	**4.709**	**4.548**	**160**	**3,5%**
Grunnskólar													
Melaskóli	30	39	9	598	567	31	238	227	11	806	755	51	6,8%
Laugalækjarskóli	18	21	3	465	463	2	243	211	32	690	653	37	5,7%
Fossvogsskóli	19	22	2	423	415	8	258	233	25	662	627	35	5,7%
Foldaskóli	29	29	0	650	631	19	297	268	30	918	869	49	5,6%
Grandaskóli	22	27	5	416	399	17	207	202	6	601	574	28	4,9%
Laugarnesskóli	32	38	6	648	642	6	299	278	21	915	882	33	3,8%
Vesturbæjarskóli	17	20	3	385	375	11	276	267	9	644	621	23	3,7%
Hlíðaskóli	65	36	-30	831	824	7	360	309	52	1.126	1.097	29	2,6%
Austurbæjarskóli	26	28	1	545	521	24	261	268	-7	780	762	18	2,4%
Selásskóli	11	13	2	278	274	5	181	178	3	448	439	9	2,1%
Breiðholtsskóli	20	21	1	606	598	7	298	291	7	883	868	15	1,7%
Vogaskóli	31	22	-9	561	550	10	281	269	12	811	797	14	1,7%
Ingunnarskóli	33	25	-8	469	469	0	243	229	14	680	674	6	0,9%
Háteigsskóli	32	33	2	571	587	-15	220	201	20	760	754	6	0,8%
Engjaskóli	20	17	-3	337	327	10	197	200	-4	514	511	4	0,7%
Hagaskóli	32	28	-3	602	614	-12	287	266	21	858	853	5	0,6%
Víkurskóli	21	14	-7	291	308	-18	190	164	26	460	459	1	0,2%
Húsaskóli	12	12	0	234	232	2	168	171	-2	391	391	0	0,0%
Ölduselsskóli	29	32	3	603	602	1	329	334	-5	903	904	-1	-0,1%
Borgaskóli	14	17	3	324	318	5	188	198	-10	498	500	-2	-0,3%
Seljaskóli	130	40	-90	830	764	65	285	263	22	985	988	-3	-0,3%
Rimaskóli	29	29	0	635	656	-21	296	289	7	902	916	-14	-1,5%
Breiðagerðisskóli	24	24	0	439	456	-17	239	231	7	653	663	-10	-1,5%
Sæmundarskóli	25	29	4	515	540	-25	333	327	5	822	838	-16	-1,9%
Hólabrekkuskóli	29	27	-2	589	622	-32	298	288	10	858	882	-25	-2,8%
Árbæjarskóli	47	40	-7	784	822	-37	353	347	6	1.091	1.129	-38	-3,4%
Hvassaleitisskóli	62	33	-29	386	389	-3	193	179	14	516	535	-19	-3,5%
Álftamýrarskóli	59	23	-36	525	532	-7	243	227	16	709	735	-26	-3,6%
Réttarholtsskóli	23	24	1	528	580	-52	242	227	14	747	784	-37	-4,7%
Langholtsskóli	40	44	5	817	882	-66	376	376	0	1.153	1.214	-61	-5,0%
Hamraskóli	35	14	-21	360	403	-43	202	200	2	528	589	-62	-10,5%
Grunnskólar samtals	**1.016**	**820**	**-196**	**16.246**	**16.362**	**-116**	**8.082**	**7.719**	**363**	**23.311**	**23.261**	**50**	**0,2%**
Sérskólar													
Klettaskóli	676	547	-130	1.271	1.037	234	485	452	32	1.080	943	137	14,5%
Brúarskóli	1	1	0	354	396	-42	100	90	10	452	485	-32	-6,6%
Sérskólar samtals	**678**	**548**	**-130**	**1.625**	**1.433**	**192**	**584**	**542**	**42**	**1.532**	**1.427**	**105**	**7,3%**
Samtals	1.916	1.586	-330	21.089	20.933	156	10.379	9.889	489	29.552	29.237	315	1,1%

Leikskólahluti

Leikskólar	Tekjur			Laun			Annar kostnaður			Samtals				
	Raun (m.kr.)	Áætlun (m.kr.)	Frávik (m.kr.)	Raun (m.kr.)	Áætlun (m.kr.)	Frávik (m.kr.)	Raun (m.kr.)	Áætlun (m.kr.)	Frávik (m.kr.)	Raun (m.kr.)	Áætlun (m.kr.)	Frávik (m.kr.)	Frávik %	
Leikskólar	1.255	1.256	-1	12.859	11.305	1.553	3.756	3.596	160	**15.360**	**13.646**	**1.714**	**12,6%**	**Halli**
Óreglulegir liðir leikskóla	-6		-6	10		10	21		21	**37**		**37**	**100%**	**Halli**
Miðlægt og endurúthlutun	173	99	74	320	426	-106	277	74	202	**423**	**401**	**22**	**5,5%**	**Halli**
Samtals borgarreknir	**1.429**	**1.355**	**73**	**13.178**	**11.731**	**1.447**	**4.033**	**3.671**	**362**	**15.783**	**14.047**	**1.736**	**12,4%**	**Halli**
Einkaskólar							2.883	2.883		**2.883**	**2.883**		**0,0%**	**Halli**
Dagforeldrar							364	381	-17	**364**	**381**	**-17**	**-4,3%**	**Afgangur**
Samtals einkaskólar og dagf.							**3.247**	**3.264**	**-17**	**3.247**	**3.264**	**-17**	**-0,5%**	**Afgangur**
Samtals	**1.429**	**1.355**	**73**	**13.178**	**11.731**	**1.447**	**7.280**	**6.934**	**346**	**19.030**	**17.311**	**1.719**	**9,9%**	**Halli**

Rekstrarniðurstaða leikskóla borgarinnar eins og hún birtist í uppgjöri sýnir hallarekstur sem nemur 12,4% að fjárhæð 1.736 m.kr. á árinu en til lækkunar koma 1.480 m.kr. sem tekið hefur verið frá fyrir á sameiginlegum kostnaði vegna nýs leikskólalíkans. Nokkrir af þessum leikskólum eru nýir og hafa ekki verið með fulla fjármögnun í tengslum við stofnun leikskólanna. Nýjum leikskólum fylgir töluverður stofnkostnaður í búnaði, undirbúningi og þjálfun starfsmanna. Afleysing vegna langtímaveikinda farið fram úr fjárheimildum og er umframkeyrslan 155 m.kr. Heildarveikindahlutfall leikskóla er um 8,7%. Að auki hefur aukin stuðningsþörf farið fram úr fjárheimildum sem nemur 544 m.kr. Framkvæmdir vegna viðgerða og viðhalds vegna rakaskemmda hefur haft töluverð áhrif á rekstur leikskóla og valdið ófyrirséðum kostnaði.



Annar rekstrarkostnaður leikskóla	Raun (m.kr.)	Áætlun (m.kr.)	Frávik	%
Rekstrarkostnaður, án aðkomu stjórnenda				
Innri leiga húsnæðis	1.899	1.903	-4	-0,2%
Rafmagn, hiti og vatn	88	80	8	10,3%
Aðkeypt ræsting, sorphirða og öryggisgæsla	353	360	-7	-2,0%
Einkareknir skólar	3.002	2.980	22	0,7%
Skólakostnaður greiddur til annarra sveitarfélaga	386	275	111	40,5%
Samtals rekstrarkostnaður, án aðkomu stjórnenda	**5.730**	**5.599**	**130**	**2,3%**
Rekstrarkostnaður, aðkoma stjórnenda				
Hráefni í mötuneyti	1.016	893	123	13,8%
Kennsluefni	40	55	-15	-27,3%
Skólaakstur, akstur fatlaðra og sundakstur	5	10	-6	-53,0%
Viðhald og endurnýjun áhalda og eigna	125	56	69	123,6%
Húsaleiga	22		22	
Aðkeypt vinna	32	6	26	446,5%
Innri leiga búnaðar	195	185	10	0,0%
Annar ýmiss kostnaður ósundurliðaður	116	130	-14	-10,5%
Samtals ýmis kostnaður	**1.551**	**1.335**	**215**	**16,1%**
Samtals annar rekstrarkostnaður	**7.280**	**6.934**	**346**	**5,0%**

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

Borgarreknir leikskólar (m.kr.)													
Stofnun	Tekjur raun	Tekjur áætlun	Tekjur frávik	Laun raun	Laun áætlun	Laun frávik	Kostn raun	Kostn áætlun	Kostnaður frávik	Samtals raun	Samtals áætlun	Samtals frávik	Frávik %
Laugasól	21	22	-1	284	199	85	91	75	16	354	253	101	40,1%
Árborg	11	12	-1	134	105	29	26	18	8	149	111	38	34,4%
Sólborg	15	16	-1	265	194	71	51	45	5	300	224	77	34,4%
Gullborg	22	19	3	232	165	67	55	55	0	266	201	65	32,5%
Álftaborg	18	20	-2	221	177	43	60	48	12	262	206	56	27,4%
Fífuborg	14	14	0	162	126	36	42	39	4	191	151	39	25,9%
Ösp	25	11	14	150	116	34	35	25	10	161	131	30	22,9%
Steinahlíð	13	12	1	132	104	28	49	46	3	167	137	30	21,8%
Drafnarsteinn	31	24	8	241	195	46	59	52	7	269	223	45	20,3%
Stakkaborg	15	16	0	175	143	32	46	44	2	206	171	34	20,0%
Suðurborg	24	25	-1	278	236	42	69	58	11	322	269	53	19,9%
Hólaborg	11	11	0	128	109	19	32	27	5	149	126	24	18,9%
Grænaborg	16	17	-1	196	161	35	44	45	-1	223	188	35	18,5%
Bríetartún	22	22	1	239	199	40	107	97	11	324	274	49	18,0%
Klettaborg	17	17	0	189	155	34	44	46	-2	216	184	32	17,6%
Múlaborg	29	31	-2	352	289	63	108	109	-1	431	367	64	17,6%
Tjörn	16	18	-2	186	158	29	41	40	1	211	179	32	17,6%
Nauthólsvegur	20	17	2	189	151	38	118	111	7	287	245	43	17,4%
Klambrar	16	19	-3	189	169	20	48	40	8	220	189	31	16,6%
Borg	25	28	-2	267	235	32	80	70	11	322	277	45	16,4%
Sunnuás	29	24	4	273	236	37	87	73	14	331	285	46	16,2%
Langholt	40	40	0	374	325	49	109	97	11	443	382	61	15,9%
Lyngheimar	18	19	-1	184	149	35	59	65	-6	226	195	31	15,8%
Geislabaugur	24	24	0	265	242	23	69	54	15	310	271	38	14,1%
Hagaborg	23	24	-2	231	204	27	81	75	7	290	254	36	14,0%
Miðborg	20	20	0	238	201	37	40	46	-6	258	227	31	13,8%
Holt	23	21	2	219	193	26	57	51	6	253	223	29	13,2%
Ægisborg	17	18	-1	173	158	15	45	38	7	201	179	23	12,8%
Nóaborg	19	17	2	173	153	20	46	42	4	201	178	23	12,8%
Bakkaborg	23	24	-1	277	248	29	68	62	6	321	286	36	12,6%
Vogabyggð	15	15	0	163	138	25	104	102	2	252	225	27	12,0%
Hulduheimar	17	16	1	181	161	20	45	41	3	208	186	22	11,9%
Brákarborg	22	24	-2	244	210	34	153	150	3	375	335	40	11,8%
Austurborg	21	23	-2	204	191	13	55	45	10	238	213	25	11,7%
Bjartahlíð	30	27	3	267	239	28	71	65	6	308	277	31	11,4%
Garðaborg	7	9	-2	105	98	7	33	29	4	131	117	13	11,1%
Maríuborg	21	21	0	195	170	24	38	43	-5	212	192	20	10,4%
Jörfi	30	22	8	183	166	17	56	45	10	209	189	20	10,4%
Kvistaborg	14	13	1	140	127	13	44	41	4	171	155	16	10,3%
Sæborg	16	18	-2	162	149	12	41	39	2	187	170	17	10,0%
Heiðarborg	15	17	-2	167	150	18	48	50	-2	200	182	18	9,6%
Furuskógur	24	25	-1	236	222	15	90	79	11	302	276	26	9,6%
Sunnufold	26	24	2	237	211	26	64	65	-1	275	251	24	9,5%
Eggertsgata	18	20	-3	199	178	21	82	84	-2	263	242	22	8,9%
Hof	26	27	0	259	239	21	54	52	2	287	264	23	8,6%
Vesturborg	11	12	-1	116	104	12	31	33	-2	135	125	10	8,3%
Hálsaskógur	23	26	-3	266	245	21	57	59	-2	300	278	22	8,1%
Seljakot	19	20	0	183	168	16	65	65	1	230	213	17	7,8%
Rauðhóll	42	45	-3	465	415	51	112	128	-15	535	497	38	7,6%
Blásalir	17	16	1	147	140	7	46	42	5	176	166	10	6,3%
Rofaborg	21	23	-2	217	195	23	53	65	-11	249	236	13	5,6%
Laufskálar	19	20	0	197	176	21	34	44	-10	211	200	11	5,6%
Rauðaborg	13	14	-1	127	121	6	27	26	1	141	134	7	5,3%
Vinagerði	15	14	1	125	119	6	49	47	1	158	152	7	4,3%
Reynisholt	19	19	0	200	189	11	45	48	-4	226	218	8	3,5%
Engjaborg	16	16	0	155	158	-3	42	35	7	182	177	5	2,6%
Jöklaborg	27	28	-2	247	231	15	57	68	-12	277	271	5	2,0%
Seljaborg	11	11	0	102	97	5	35	38	-3	125	124	1	1,1%
Funaborg	23	14	9	133	126	7	47	44	3	157	156	0	0,3%
Brekkuborg	14	18	-4	151	148	3	31	38	-7	168	168	0	0,1%
Hraunborg	14	16	-1	142	142	1	37	40	-2	165	165	0	-0,3%
Nes (Hamrar)	20	20	0	168	165	2	50	58	-8	198	203	-5	-2,5%
Grandaborg	3	8	-4	79	86	-7	37	44	-7	113	122	-9	-7,4%
Hlíð-að hluta í rekstri	6	12	-6	78	136	-58	58	55	3	130	179	-49	-27,6%
	1.255	1.256	-1	12.859	11.305	1.553	3.756	3.596	160	15.360	13.646	1.714	12,6%

Frístunda- og félagsmiðstöðvastarf

Frístundastarf	Tekjur Raun (m.kr.)	Tekjur Áætlun (m.kr.)	Tekjur Frávik (m.kr.)	Laun Raun (m.kr.)	Laun Áætlun (m.kr.)	Laun Frávik (m.kr.)	Annar kostnaður Raun (m.kr.)	Annar kostnaður Áætlun (m.kr.)	Annar kostnaður Frávik (m.kr.)	Samtals Raun (m.kr.)	Samtals Áætlun (m.kr.)	Samtals Frávik (m.kr.)	Frávik %	
Sértækar félagsmiðstöðvar	11	23	-12	198	355	-156	42	35	7	**230**	**366**	**-137**	**-37,3%**	**Afgangur**
Frístundamiðstöðvar	704	665	39	3.408	3.478	-69	568	520	49	**3.272**	**3.332**	**-60**	**-1,8%**	**Afgangur**
Miðlægt og endurúthlutun	9	-2	12		52	-52	115	61	54	**105**	**116**	**-10**	**-9,0%**	**Afgangur**
Samtals	**725**	**686**	**39**	**3.606**	**3.884**	**-278**	**725**	**616**	**109**	**3.607**	**3.814**	**-207**	**-5,4%**	**Afgangur**

Frístunda- og félagsmiðstöðvastarf stendur vel fjárhagslega þegar litið er til ársins 2024. Tekjur voru 39 m.kr. undir áætlun. Launakostnaður var 7,2% innan fjárheimilda og annar rekstrarkostnaður var 17,8% umfram fjárheimildir. Í heild var rekstur frístunda- og félagsmiðstöðvastarfs 207 m.kr. innan fjárheimilda eða 5,4%

Skrifstofur SFS og miðlægir liðir

Skrifstofur SFS	Tekjur Raun (m.kr.)	Tekjur Áætlun (m.kr.)	Tekjur Frávik (m.kr.)	Laun Raun (m.kr.)	Laun Áætlun (m.kr.)	Laun Frávik (m.kr.)	Annar kostnaður Raun (m.kr.)	Annar kostnaður Áætlun (m.kr.)	Annar kostnaður Frávik (m.kr.)	Samtals Raun (m.kr.)	Samtals Áætlun (m.kr.)	Samtals Frávik (m.kr.)	Frávik %	
Skrifstofur SFS	59	31	28	905	930	-24	201	172	29	**1.047**	**1.070**	**-23**	**-2,2%**	**Afgangur**
Miðlægir liðir og styrkir	5		5		24	-23	142	111	31	**137**	**135**	**3**	**2,0%**	**Halli**
Skóla og frístundaráð				3		3	1	3	-3	**4**	**3**	**0,3**	**10,4%**	**Halli**
Samtals	**64**	**31**	**33**	**909**	**953**	**-45**	**344**	**286**	**57**	**1.188**	**1.208**	**-20**	**-1,7%**	**Afgangur**

Skrifstofur SFS voru innan fjárheimilda 23 m.kr. eða 2,2%. Á liðum sem falla undir miðlæga liði og styrki eru útgjöld 2,0% umfram fjárheimildir eða 3 m.kr. Óverulegt frávik var hjá skóla- og frístundaráði eða 0,3 m.kr. Í heild var miðlæg skrifstofa innan fjárheimilda að fjárhæð 20 m.kr. eða 1,7%

Listaskólar

Listaskólar ofl.	Tekjur Raun (m.kr.)	Tekjur Áætlun (m.kr.)	Tekjur Frávik (m.kr.)	Laun Raun (m.kr.)	Laun Áætlun (m.kr.)	Laun Frávik (m.kr.)	Annar kostnaður Raun (m.kr.)	Annar kostnaður Áætlun (m.kr.)	Annar kostnaður Frávik (m.kr.)	Samtals Raun (m.kr.)	Samtals Áætlun (m.kr.)	Samtals Frávik (m.kr.)	Frávik %	
Skólahljóms. og Tónl. Kj.	14	13	2	312	297	15	19	13	5	**316**	**297**	**19**	**6,5%**	**Halli**
Tónlistarskólar							1.231	1.222	10	**1.231**	**1.222**	**10**	**0,8%**	**Halli**
Námsfl. Myndl. framhalds.							132	138	-6	**132**	**138**	**-6**	**-4,4%**	**Afgangur**
Endurúthlutun ofl					18	-18	4	38	-34	**4**	**56**	**-52**	**-93%**	**Afgangur**
Samtals	**15**	**13**	**2**	**312**	**314**	**-2**	**1.386**	**1.411**	**-25**	**1.684**	**1.713**	**-29**	**-1,7%**	**Afgangur**

Skólahljómsveitir voru með um 19 m.kr. halla eða 6,5% og tónlistarskólar með 10 m.kr. halla, 0,8%. Útgjöld fyrir kennslustundir sem Reykjavíkurborg kaupir voru 980 m.kr. vegna grunnnáms og miðnáms í hljóðfæraleik. Fyrir kennslustundir sem ríkið kaupir í gengum Jöfnunarsjóð voru útgjöld 251 m.kr.

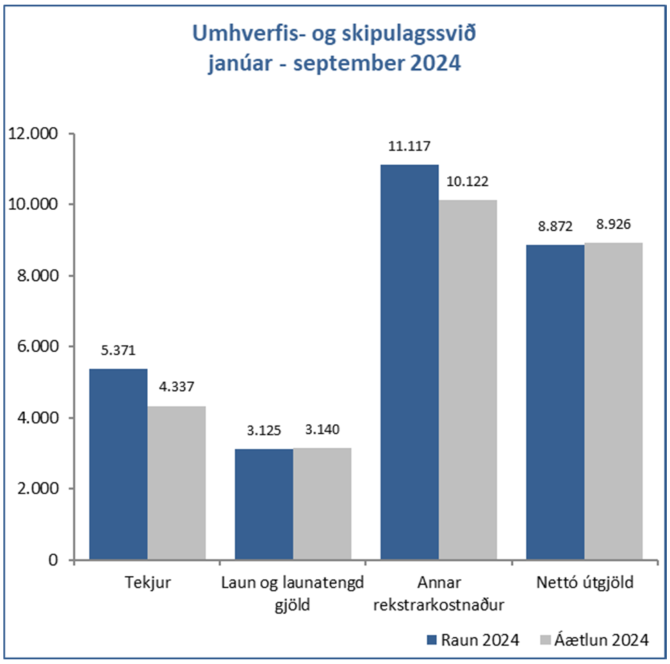
Fjármála- og áhættustýringarsvið vekur athygli á:

- Samtals var sviðið 2.041 m.kr. umfram fjárheimildir eða 3,7%.
- Leikskólahluti var með mestu framúrkeyrslu eða 1.736 m.kr. sem er 12,4% umfram heimildir. Að langstærstum hluta er um launagreiðslur að ræða sem voru 1.447 umfram fjárheimildir en til lækkunar koma 1.255 m.kr. sem vistaðar eru á sameiginlegum kostnaði sem ætlaðar eru nýju leikskólalíkani og 225 m.kr. vegna annars rekstrarkostnaðar, samtals 1.480 m.kr.
- Á tímabilinu nam halli borgarrekinna grunnskóla um 50 m.kr. Í heildina voru 18 með afgang en aðrir með halla. Jákvæð þróun hefur átt sér stað frá innleiðingu grunnskólalíkansins.
- Hráefniskostnaður mötuneyta og aðkeyptur matur var 374 m.kr. umfram fjárheimildir.

Ábendingar Fjármála- og áhættustýringarsviðs:

- Rekstrarniðurstaða sviðsins felur í sér veruleg frávik frá samþykktum fjárheimildum eða 2.041 m.kr. En til lækkunar koma 1.480 m.kr. á sameiginlegum kostnaði sem ætlaðar eru nýju leikskólalíkani.
- Rekstur leikskóla hefur verið í verulegum halla frá hausti 2020. Ætla má að það skýrist af ýmsum samverkandi þáttum s.s. áhrifum af styttingu vinnuvikunnar, fjölgun undirbúningstíma, auknum veikindum og fækkun barna í umsjón hvers starfsmanns. Fyrir liggur nýtt úthlutunarlíkan fyrir leikskóla borgarinnar sem samþykkt hefur verið að taka í notkun frá og með 1. janúar 2025.
- Á sama tíma og áhersla er á fjölgun leikskólaplássa til að takast á við biðlista, hefur borgin ítrekað þurft að taka leikskólahúsnæði úr rekstri vegna rakaskemmda sem hefur hægt á getu sviðsins til að ná niður biðlistum í samræmi við væntingar. Þá hefur ekki tekist að fullmanna leikskóla borgarinnar sem jafnframt hefur leitt til þess að gildandi rekstrarleyfi eru ekki fullnýtt. Mikilvægt er að áætlun um uppbyggingu og fjölgun leikskólarýma taki mið af þeirri stöðu.

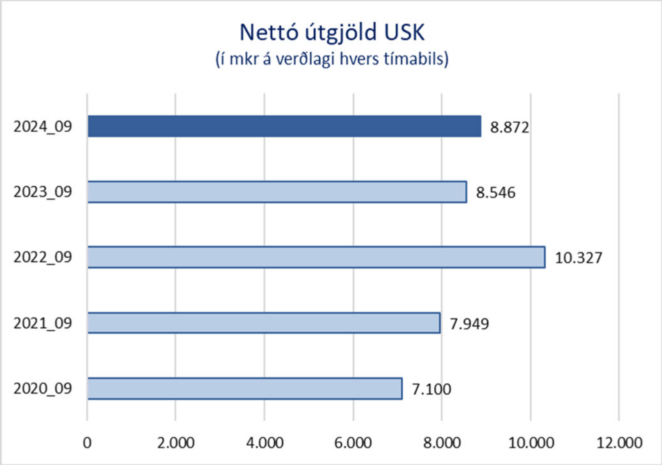
1.3 Umhverfis- og skipulagssvið



Rekstur USKRK (m.kr.)	Raun 2024	Áætlun 2024	Frávik	%
Tekjur	5.371	4.337	1.034	23,8%
Laun og launat. gj.	3.125	3.140	-15	-0,5%
Annar rekstrark.	11.117	10.122	994	9,8%
Nettó útgjöld	**8.872**	**8.926**	**-54**	**-0,6%**

Myndin hér til hliðar sýnir niðurstöðu í rekstri umhverfis- og skipulagssviðs í Aðalsjóði fyrir tímabilið janúar - september 2024 í samanburði við fjárheimildir tímabilsins. Prósentuhlutföll í töflu lýsa fráviki frá raun niðurstöðu miðað við endurskoðaða áætlun (hér eftir nefnd áætlun). Allar tölur eru í milljónum króna.

Nettó útgjöld sviðsins voru 8.872 m.kr. eða 54 m.kr. innan fjárheimilda tímabilsins eða um 0,6%.



Þjónustuþættir USK

Málaflokkar USK (m.kr.)	Tekjur	Áætlun 2024	Frávik	Laun og launatengd gjöld	Áætlun 2024	Frávik	Annar kostnaður	Áætlun 2024	Frávik	Nettó útgjöld	Áætlun 2024	Frávik	%
Sviðstjóri og miðlægar skrifstofur	351	245	106	1.039	1.051	-12	577	599	-23	**1.265**	**1.405**	**-141**	**-10,0%**
Skrifstofa skipulagsfulltrúa	92	64	28	199	203	-3	44	99	-55	**151**	**237**	**-85**	**-36,2%**
Skrifstofa samgangna og borgarhönnunar	1.586	1.095	491	363	395	-32	487	451	37	**-735**	**-249**	**-486**	**195,0%**
Skrifstofa byggingarfulltrúa	100	117	-17	217	214	3	9	24	-14	**126**	**121**	**6**	**4,6%**
Skrifstofa umhverfisgæða	2.974	2.540	434	1.055	1.033	22	1.920	1.880	40	**1**	**373**	**-372**	**-99,8%**
Skrifstofa heilbrigðiseftirlits	107	142	-34	252	245	7	30	22	8	**174**	**125**	**50**	**39,8%**
Framkvæmdir og viðhald mannvirkja	61	53	8	0	0	0	1.054	1.083	-28	**994**	**1.030**	**-36**	**-3,5%**
Rekstur og umhirða borgarlandsins	100	81	19	0	0	0	6.995	5.965	1.030	**6.895**	**5.884**	**1.011**	**17,2%**
Samtals	**5.371**	**4.337**	**1.034**	**3.125**	**3.140**	**-15**	**11.117**	**10.122**	**994**	**8.872**	**8.926**	**-54**	**-0,6%**

Sviðsstjóri og miðlægar skrifstofur voru 141 m.kr. innan fjárheimilda tímabilsins, sem má einkum rekja til þess að tekjur eftirlitsdeildar skrifstofu stjórnsýslu og gæða voru 107 m.kr. hærri en áætlun gerði ráð fyrir, vegna afnotaleyfa.

Samgöngustjóri og borgarhönnun var 486 m.kr. innan fjárheimilda tímabilsins, einkum vegna Bílastæðasjóðs sem var 476 m.kr. innan fjárheimilda tímabilsins. Tekjur Bílastæðasjóðs voru 485 m.kr. umfram áætlun, laun og launatengd gjöld 43 m.kr. innan fjárheimilda og annar rekstrarkostnaður 53 m.kr. umfram fjárheimildir tímabilsins.

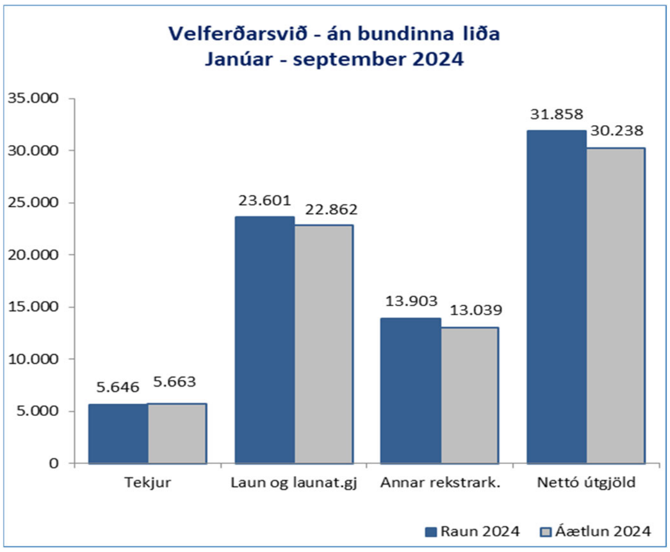
Umhverfisgæði var 372 m.kr. innan fjárheimilda tímabilsins, sem var að mestu vegna úrgangsmála sem var 364 m.kr. innan fjárheimilda. Tekjur voru 420 m.kr. yfir áætlun, af þeim voru 164 m.kr. vegna greiðslna frá Úrvinnslusjóði þar af 141 m.kr. vegna ársins 2023, þá voru fleiri tunnur fyrir blandað sorp en gert var ráð fyrir í áætlun. Laun og launatengd gjöld voru 19 m.kr. umfram fjárheimildir og annar rekstrarkostnaður var 36 m.kr. umfram fjárheimildir, að stærstum hluta vegna innri leigu og hreinsunar við grenndarstöðvar.

Rekstur og umhirða borgarlandsins var 1.011 m.kr. umfram fjárheimilda tímabilsins, einkum vegna Reksturs gatna og opinna svæða sem var 992 m.kr. umfram fjárheimildir sem skýrist að mestu af vetrarþjónustu sem var 853 m.kr. umfram fjárheimildir og garðyrkju sem var 112 m.kr. umfram fjárheimildir tímabilsins.

Ábendingar Fjármála- og áhættustýringarsviðs:

- Vetrarþjónusta Reykjavíkurborgar var 853 m.kr. umfram fjárheimildir á tímabilinu vegna aukinnar þjónustu og ótíðar. Hér er um afar mikinn kostnaðarauka að ræða umfram fjárheimildir. Unnin hefur verið greining á þjónustustigi og það kostnaðarmetið. Mikilvægt er að fylgst verði með árangri af umbótum.

1.4 Velferðarsvið



Rekstur VEL (m.kr.)	Raun 2024	Áætlun 2024	Frávik	%
Tekjur	5.646	5.663	-18	-0,3%
Laun og launat. gj.	23.601	22.862	739	3,2%
Annar rekstrark.	13.903	13.039	864	6,6%
Nettó útgjöld	**31.858**	**30.238**	**1.621**	**5,4%**

Myndin hér til hliðar og taflan fyrir neðan sýnir niðurstöðu í rekstri velferðarsviðs fyrir tímabilið janúar - september 2024 án bundinna liða þ.e. fjárhagsaðstoðar og sérstaks húsnæðisstuðnings í samanburði við fjárheimildir tímabilsins. Prósentuhlutföll í töflu lýsa fráviki frá raun niðurstöðu miðað við endurskoðaða áætlun (hér eftir nefnd áætlun). Allar tölur eru í milljónum króna.

Nettó útgjöld sviðsins í heild með bundnum liðum voru 34.986 m.kr. sem var 858 m.kr. umfram fjárheimildir eða 2,5%. Fjárhagsaðstoð var 648 m.kr. eða 24,6% innan fjárheimilda og sérstakur húsnæðisstuðningur var 115 m.kr. eða 9,2% innan fjárheimilda. Ríkið endurgreiðir sveitarfélögum veitta aðstoð vegna erlendra ríkisborgara í samræmi við 15. gr. laga nr. 40/1991 um félagsþjónustu sveitarfélaga en upphæðin fyrir tímabilið janúar - september var metin 1.285 m.kr. m.v. um 1.000 einstaklinga á mánuði.

Reglubundinn rekstur sviðsins án bundinna liða var 31.858 m.kr. sem var 1.621 m.kr. umfram fjárheimildir eða 5,4%. Frávik skýrist að stærstum hluta af þjónustu við börn og ungmenni með fjölþættan vanda og vistunum barna á vegum Barnaverndar Reykjavíkur sem var 1.152 m.kr. umfram fjárheimildir eða 96%. Búsetuþjónusta fyrir fatlað fólk var 315 m.kr. umfram fjárheimildir eða 3%. Stuðnings- og stoðþjónusta var 189 m.kr. umfram fjárheimildir eða 8%.

Tekjur voru 18 m.kr. lægri en áætlun gerði ráð fyrir. Það vantar inn tekjur vegna samnings um þjónustu við flóttafólk fyrir tímabilið júlí til september.

Laun og launatengd gjöld voru 739 m.kr. umfram fjárheimildir eða 3,2%. Frávik skýrist meðal annars af ófyrirséðum kostnaði vegna afleysinga fyrir starfsfólk sem fór í orlof janúar – apríl 2024. Fjárhæð vegna þessa er metin 314 m.kr. Einnig var ekki gert ráð fyrir stöðugildum í áætlun vegna nýrra úrræða sem voru opnuð á árinu.

Annar rekstrarkostnaður var 864 m.kr. umfram fjárheimildir eða 6,6%. Frávik skýrist að stærstum hluta af þjónustu við börn og ungmenni með fjölþættan vanda. Gjöld vegna vistunar barna voru á tímabilinu 2.335 m.kr. eða 1.152 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 og ungmenni sem eru vistuð á vegum Barnaverndar Reykjavíkur. Gert er ráð fyrir 300 m.kr. tekjum frá mennta- og barnamálaráðuneytinu í árslok.

Þjónustuþættir Velferðarsviðs

Þjónustuþættir VEL (m.kr.)	Tekjur	Áætlun 2024	Frávik	Laun og launatengd gjöld	Áætlun 2024	Frávik	Annar kostnaður	Áætlun 2024	Frávik	Nettó útgjöld	Áætlun 2024	Frávik	%
Stjórnsýsla, sérfræðiþjónusta og ráðgjöf	124	22	103	3.912	3.932	-21	1.154	1.115	40	**4.942**	**5.025**	**-84**	**-1,7%**
Samningar, framlög og styrkir	87	38	48	1	0	1	4.231	4.187	44	**4.145**	**4.149**	**-3**	**-0,1%**
Búsetuþjónusta	164	166	-2	10.013	9.655	358	991	1.090	-99	**10.841**	**10.580**	**262**	**2,5%**
Félagsmiðstöðvar	78	76	1	229	239	-9	361	345	16	**513**	**507**	**5**	**1,0%**
Dagþjónusta	150	180	-30	735	616	119	179	211	-33	**764**	**647**	**117**	**18,0%**
Heimahjúkrun	1.986	2.012	-26	1.605	1.631	-26	391	390	1	**10**	**10**	**0**	**0,0%**
Heimastuðningur	56	65	-9	1.847	1.809	38	162	264	-102	**1.952**	**2.008**	**-55**	**-2,7%**
Hjúkrunarheimili	1.521	1.504	17	1.408	1.339	69	439	425	14	**326**	**260**	**66**	**25,3%**
Þjónustuíbúðir	147	149	-2	1.111	1.013	98	213	228	-15	**1.177**	**1.092**	**85**	**7,8%**
Hælisleitendur og flóttamannaverkefni	960	1.047	-86	445	494	-49	518	550	-32	**2**	**-2**	**5**	**-192,1%**
Vistgreiðslur	0	0	0	0	0	0	2.355	1.203	1.152	**2.355**	**1.203**	**1.152**	**95,8%**
Stuðnings- og stoðþjónusta	0	-6	6	1.802	1.659	143	822	770	53	**2.624**	**2.435**	**189**	**7,8%**
NPA	3	106	-103	0	0	0	1.624	1.627	-3	**1.620**	**1.520**	**100**	**6,6%**
Ýmis úrræði	292	271	21	368	323	44	245	325	-80	**320**	**378**	**-57**	**-15,2%**
Þróunarverkefni	0	0	0	0	0	0	0	16	-16	**0**	**16**	**-16**	**-100,0%**
Önnur gjöld	77	33	44	125	150	-25	219	294	-74	**268**	**411**	**-143**	**-34,9%**
Rekstur samtals	**5.646**	**5.663**	**-18**	**23.601**	**22.862**	**739**	**13.903**	**13.039**	**864**	**31.858**	**30.238**	**1.621**	**5,4%**

Helstu frávik

Búsetuþjónusta fyrir fatlað fólk var 261,7 m.kr. umfram fjárheimildir eða 2,5%. Þjónustuhópurinn var um 500 einstaklingar yfir tímabilið. Frávik skýrist meðal annars af fjölþættum vanda í búsetu fatlaðs fólks, álagi í kjörnum og veikindum starfsmanna en sífellt er unnið að bætingu í samráði við mannauðsþjónustu sviðsins. Meðalveikindahlutfall var 7,8% á tímabilinu sem samsvarar

80 stöðugildum. Langtímaveikindi voru 2,1% á tímabilinu sem samsvarar 21 stöðugildi. Frávik vegna orlofsuppgjörs var 129 m.kr. á tímabilinu og orlof starfsmanna sem tekið var út á fyrstu fjórum mánuðum ársins metið 157 m.kr. sem ekki var áætlað fyrir.

Hjúkrunarheimili voru 65,8 m.kr. umfram fjárheimildir eða 25%. Droplaugarstaðir voru 31 m.kr. umfram fjárheimildir eða 15%. Laun og launatengd gjöld voru 33 m.kr. yfir áætlun. Meðalveikindahlutfall var 9,9% sem samsvarar 11 stöðugildum. Langtímaveikindi voru 3,7% á tímabilinu sem samsvarar 4 stöðugildum. Greidd laun vegna veikindaafleysinga voru um 10 m.kr. en daggjöld standa ekki undir þeim kostnaði. Óskað verður eftir bætingu upp í þennan kostnað frá Sjúkratryggingum Íslands.

Seljahlíð var 34,5 m.kr. umfram fjárheimildir eða 64%. Tekjur voru 220,2 m.kr. sem var 2% lægra en áætlun gerði ráð fyrir. Laun og launatengd gjöld voru 36 m.kr. umfram fjárheimildir. Langtímaveikindi voru 4,2% á tímabilinu sem samsvarar einu stöðugildi. Sjúkratryggingar Íslands gerðu samkomulag við Reykjavíkurborg um að fresta frekari framkvæmd uppsagnar á samningi um rekstur og þjónustu hjúkrunarheimilisins, til og með 31. ágúst 2024. Sjúkratryggingar greiða til viðbótar 7,2 m.kr. mánuði.

Þjónustuíbúðir voru 85 m.kr. umfram fjárheimildir eða 8% en eftir er að leiðrétta fjárheimild sem lækkar frávikið. Alls búa 355 einstaklingar í þjónustuíbúð. Mikil breyting hefur verið á íbúasamsetningu þjónustuíbúða undanfarin ár og fólk með fjölþættan vanda (fíkni- og geðvanda) orðinn stærri hluti íbúa. Unnið er að því að skoða framtíðarskipulag þjónustuíbúða. Laun og launatengd gjöld voru 98 m.kr. umfram fjárheimildir eða 10%. Meðalveikindahlutfall var 11,8% á tímabilinu sem samsvarar 16 stöðugildum. Langtímaveikindi voru 4,3% á tímabilinu sem samsvarar 6 stöðugildum. Frávik vegna orlofsuppgjörs var 8,1 m.kr. á tímabilinu og orlofs starfsmanna sem tekið var út á fyrstu fjórum mánuðum ársins metið 24 m.kr. sem ekki var áætlað fyrir.

Vistgreiðslur Barnaverndar voru í heild 1.152 m.kr. umfram fjárheimildir eða 96%. Börn sem vistuð eru á vegum Barnaverndar Reykjavíkur eru vistuð á grundvelli barnaverndarlaga nr. 80/2002, nánar tiltekið 84.gr. barnaverndarlaga. Alla jafna eru vistanir með samþykki foreldra eða um er að ræða börn sem Barnavernd Reykjavíkur fer með forsjá yfir. Öll börn sem vistuð eru utan heimilis hvort sem er í fóstri eða í úrræðum, þurfa á slíkri vistun að halda og á Barnavernd Reykjavíkur hvílir rík lagaskylda til að tryggja þeim úrræði.

Stuðnings- og stoðþjónusta, skammtímavistanir og stuðningsfjölskyldur voru 189 m.kr. umfram fjárheimildir eða 8%. Þar af voru skammtímavistanir fyrir börn 30,7 m.kr. umfram fjárheimildir eða 8%. Kostnaður við stuðningsfjölskyldur vegna barna í félagslegum vanda var 23,6 m.kr. umfram fjárheimildir eða 37% og var fjöldi barna 141. Mikið hefur áunnist í að lækka kostnað eða 48 m.kr. lækkun frá sama tímabili á síðasta ári. Stuðningsfjölskyldur vegna fatlaðra barna voru 25,5 m.kr. umfram fjárheimildir eða 20% og var fjöldi barna 149. Stuðnings- og stoðþjónusta í heild var 122,6 m.kr. umfram fjárheimildir eða 15% og var fjöldi notenda 380. 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. Meðalveikindahlutfall var 5,7% á tímabilinu sem samsvarar 10 stöðugildum. Langtímaveikindi voru 1,5% á tímabilinu sem samsvarar þremur stöðugildum. Frávik vegna orlofsuppgjörs var 25,2 m.kr. á tímabilinu og orlofs starfsmanna sem tekið var út á fyrstu fjórum mánuðum ársins metið 21 m.kr. sem ekki var áætlað fyrir.

Málefni fatlaðs fólks

Málefni fatlaðs fólks (m.kr.)	Raun 2024	Áætlun 2024	Frávik	%
Tekjur	150	205	-55	-26,8%
Laun og launat. gj.	11.027	10.517	510	4,8%
Annar rekstrark.	5.556	5.565	-8	-0,1%
Nettó útgjöld	**16.434**	**15.877**	**556**	**3,5%**

Nettó útgjöld velferðarsviðs Reykjavíkurborgar í málefnum fatlaðs fólks voru 16.434 m.kr. sem var 556 m.kr. umfram fjárheimildir eða 3,5%. Tekjur voru 150 m.kr. eða um 55 m.kr. lægri en áætlun gerði ráð fyrir. Frávik skýrast af því að áætlaðar tekjur vegna NPA eru jafndreifðar yfir árið en tekjur frá ráðuneytinu eru greiddar í lok árs. Einnig er eftir að lesa inn kjarabætur vegna NPA að fjárhæð 53 m.kr.

Laun og launatengd gjöld voru 11.027 m.kr. eða 510 m.kr. umfram fjárheimildir eða 4,8%. Frávik skýrist einkum af þjónustu í búsetuúrræðum og nemur rúmlega 100 stöðugildum. Að hluta til má frávikið rekja til langtímaveikinda og nýrra úrræða að Laugavegi og Vesturgötu alls 33 stöðugildi. Annar rekstrarkostnaður var 5.556 m.kr. sem var 8 m.kr. innan fjárheimilda.

Meðalveikindahlutfall var 7,8% á tímabilinu sem samsvarar 89 stöðugildum. Langtímaveikindi voru 2% á tímabilinu sem samsvarar 23 stöðugildum. Kostnaður vegna langtímaveikinda var 141 m.kr. en áætlun fyrir tímabilið var 68 m.kr.

Fjármála- og áhættustýringarsvið vekur athygli á:

- Rekstrarniðurstaða Velferðarsviðs án bundinna liða var 1.621 m.kr. umfram fjárheimildir eða 5,4% sem skýrist einkum af vistunum barna með fjölþættan vanda á vegum Barnaverndar Reykjavíkurborgar.
- Laun og launatengd gjöld voru 739 m.kr. umfram fjárheimildir.
- Annar rekstrarkostnaður var um 865 m.kr. umfram fjárheimildir. Frávik skýrist einkum af þjónustu við börn og ungmenni með fjölþættan vanda.

Ábendingar Fjármála- og áhættustýringarsviðs:

- Rekstrarniðurstaða sviðsins felur í sér veruleg frávik frá samþykktum fjárheimildum. Mikilvægt er að stjórnendur sviðsins haldi markvisst utan um reksturinn þannig að hann verði innan fjárheimilda. Vísað er í skyldur sviðsstjóra sbr. ákvæði 3.4 í reglum um gerð og framkvæmd fjárhagsáætlunar hjá Reykjavíkurborg.

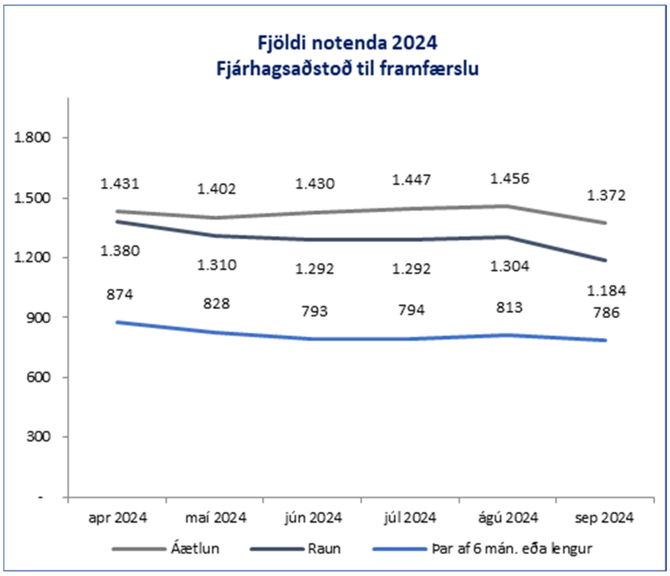
- Útgjöld vegna barna með alvarlegar þroska- og geðraskanir voru 1.152 m.kr. eða 96% umfram fjárheimildir. Hér er um að ræða alvarlega stöðu á lögbundum lið. Þörf er á frekari stefnumörkun um hvernig tekist er á við þennan vanda, kostnaðarskiptingu á milli ríkis og sveitarfélaga og markvissum áætlunum að úrbótum.

1.4.1 Velferðarsvið – bundnir liðir

Bundnir liðir VEL (m.kr.)	Raun 2024	Áætlun 2024	Frávik	%
Tekjur	1.285	903	382	42,3%
Gjöld	4.413	4.794	-381	-7,9%
Nettó útgjöld	**3.128**	**3.891**	**-533**	**-19,6%**

Fjárhagsaðst. (m.kr.)	Raun 2024	Áætlun 2024	Frávik	%
Framfærslustyrkur	2.454	2.577	-124	-4,8%
Tekjur v. endurgreiðslu 15.gr.	-1.285	-903	-382	42,3%
Heimildagreiðslur fjárhgasaðstoðar	464	588	-124	-21,0%
Heimildagreiðslur - Átaksverkefni	323	318	5	1,4%
Heim.gr. 16.gr. A aðstoð v/barna	29	52	-23	-43,7%
Nettó útgjöld	**1.985**	**2.633**	**-648**	**-24,6%**

Notendur fjárhagsaðstoðar (fjöldi)	Fjöldi jan.-sep. 2024	Fjöldi jan.-sep. 2023	Br. milli ára	%
Fjárhagsaðstoð alls	3.369	3.340	29	0,9%
Fjárhagsaðstoð 6 mán. eða lengur	793	897	-104	-11,6%
Framfærslustyrkur	2.608	2.449	159	6,5%
Heimildagreiðslur fjárhagsaðstoðar	1.651	1.977	-326	-16,5%



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

Gjöld bundinna liða voru 4.413 m.kr. sem var 381 m.kr. eða 7,9% innan fjárheimilda. Nettó gjöld vegna fjárhagsaðstoðar námu 3.128 m.kr. og gjöld vegna sérstaks húsnæðisstuðnings námu 1.143 m.kr. Endurgreiðsla frá ríkinu mun koma til með að lækka kostnað vegna fjárhagsaðstoðar.

Fjárhagsaðstoð: Útgjöld vegna fjárhagsaðstoðar voru 3.270 m.kr. á þriðja ársfjórðungi sem var 266 m.kr. innan fjárheimilda eða 7,5%. Ríkið endurgreiðir sveitarfélögum veitta aðstoð vegna erlendra ríkisborgara í samræmi við 15. gr. laga nr. 40/1991 um félagsþjónustu sveitarfélaga. Upphæðin fyrir tímabilið janúar - september var metin 1.285 m.kr. m.v. um 1.000 einstaklinga á mánuði. Grunnfjárhæð fjárhagsaðstoðar hækkaði um 4,9% í samræmi við forsendur fjárhagsáætlunar Reykjavíkurborgar og tók hækkunin gildi þann 1. janúar 2024.

Framfærslustyrkur nam 2.454 m.kr. sem var 124 m.kr. eða 4,8% innan fjárheimilda. Notendum hefur fækkað um 159 frá því á sama tímabili í fyrra eða um 6,5% og eru nú 2.449 notendur sem hafa fengið framfærslustyrk á einhverju tímabili það sem af er ári. Myndin sýnir uppsafnaðan fjölda notenda á tímabilinu samanborið við sama tímabil í fyrra en línuritið sýnir fjölda í hverjum mánuði.

Heimildargreiðslur voru alls 817 m.kr. Heimildargreiðslur fjárhagsaðstoðar voru 464 m. kr. sem var 124 m.kr. innan fjárheimilda eða 21%. Heimildargreiðslur vegna átaksverkefna námu 323 m.kr. og voru 5 m.kr. umfram fjárheimildir eða 1,4%. Heimildargreiðslur 16. gr. reglna Reykjavíkurborgar um fjárhagsaðstoð vegna aðstoðar til barna voru innan fjárheimilda um 23 m.kr. eða 43,7%. Heimildargreiðslur í heild voru því 142 m.kr. innan fjárheimilda. Heimildargreiðslum til notenda á fjárhagsaðstoð hefur fækkað ásamt fjölda notenda með framfærslustyrk. Fjöldi þeirra sem fengu heimildargreiðslur í janúar til september 2024 var 1.997 sem er fækkun um 326 notendur eða 16,5% miðað við sama tímabil árið 2023.

Sérstakur húsnæðisstuðningur: Nettó útgjöld voru 1.143 m.kr. sem var 115 m.kr. eða 9,2 % innan fjárheimilda.

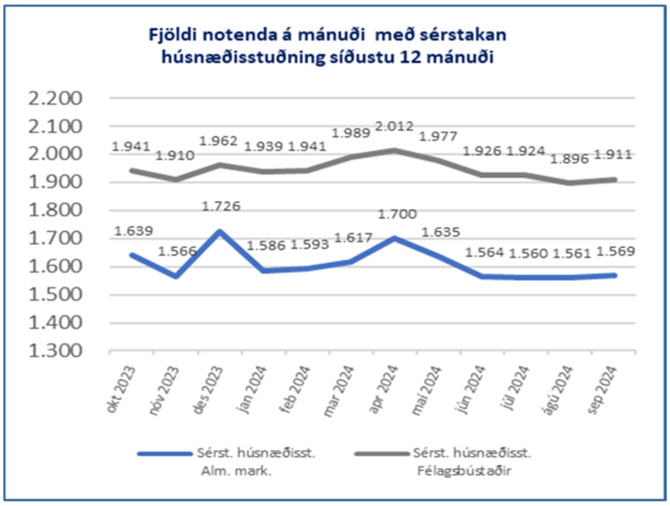
Sérstakur húsnæðisstuðningur	Raun 2024	Áætlun 2024	Frávik	%
Sérstakur húsnæðisstuðningur	486	554	-67	-12,1%
Sérstakur húsnæðist. félagsl. húsn.	656	704	-48	-6,8%
Nettó útgjöld	**1.143**	**1.258**	**-115**	**-9,2%**

Notendur sérstaks húsnæðisst. (fjöldi)	Fjöldi jan.-sep. 2024	Fjöldi jan.-sep. 2023	Br. milli ára	%
Sérstakur húsnæðisstuðningur	2.084	2.005	79	3,9%
Sérstakur húsnæðisst. félagsl. húsn.	2.153	2.023	130	6,4%
Samtals	**4.237**	**4.028**	**209**	**5,2%**

Sérstakur húsnæðisstuðningur fyrir leigjendur á almennum leigumarkaði var 486 m.kr. eða 67 m.kr. innan fjárheimilda. Notendum fjölgaði um 79 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 656 m.kr. eða 48 m.kr. innan fjárheimilda. Notendum með sérstakan húsnæðisstuðning í félagslegu húsnæði fjölgaði um 130 frá sama tímabili 2023. Hér er um að ræða uppsafnaðan fjölda yfir fyrsta ársfjórðung.

Tekjumörk voru hækkuð um 5,6% í samræmi við lög um húsnæðisbætur og tóku reglurnar gildi 1. janúar 2024 en afturvirk leiðrétting vegna tekjumarka sérstaks húsnæðisstuðnings var framkvæmd í apríl og kemur því inn á næsta ársfjórðung. Eignamörk voru hækkuð um 8,2% í samræmi við eignamörk í reglum Reykjavíkurborgar um félagslegt leiguhúsnæði og tóku reglurnar gildi 1. janúar 2024. Þann 1. nóvember 2024 var tekjumörkum sérstaks húsnæðisstuðnings breytt í samræmi við lög



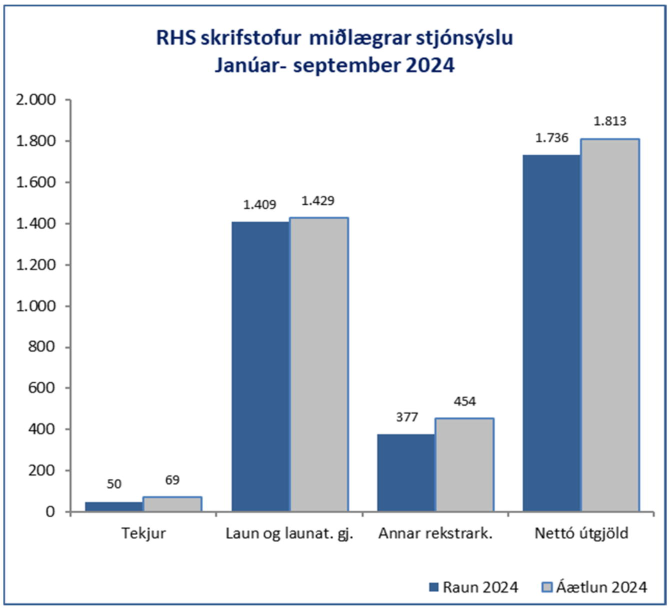
um húsnæðisbætur á þann veg að fjárhæðir frítekjumarka hækkuðu í samræmi við breytingar á húsnæðisbótum og að tveir flokkar frítekjumarka vegna fimm og sex eða fleiri heimilismanna bættust við. Breytingar er í gildi afturvirkt til 1. júní 2024.

Ríkið hefur samþykkt að endurgreiða sveitarfélögum sérstakan húsnæðisstuðning sem veittur er erlendum ríkisborgurum í samræmi við 15. gr. laga nr. 40/1991 um félagsþjónustu sveitarfélaga. Fjárhæðin fyrir tímabilið liggur ekki fyrir en áætlað er að endurgreiðslan gæti numið allt að 60 m.kr.

Fjármála- og áhættustýringarsvið vekur athygli á:

- Bundnir liðir voru 381 m.kr. innan fjárheimilda eða 7,9%. Þar af var fjárhagsaðstoð 266 m.kr. eða 7,5% innan fjárheimilda og sérstakur húsnæðisstuðningur var 115 m.kr. eða 9,2% innan fjárheimilda.

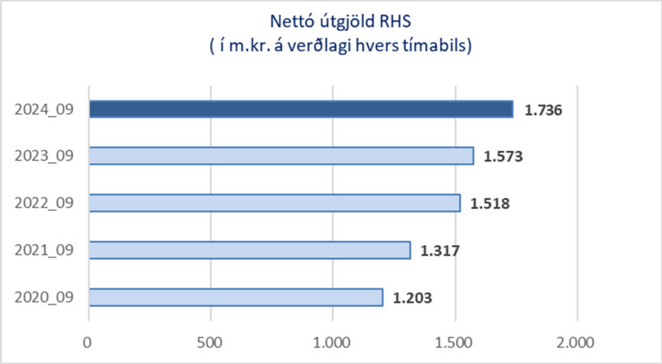
1.5 Skrifstofur miðlægrar stjórnsýslu



Rekstur RHS (m.kr.)	Raun 2024	Áætlun 2024	Frávik	%
Tekjur	50	69	-20	-28,2%
Laun og launat. gj.	1.409	1.429	-20	-1,4%
Annar rekstrark.	377	454	-77	-17,0%
Nettó útgjöld	**1.736**	**1.813**	**-77**	**-4,3%**

Myndin hér til hliðar sýnir niðurstöðu í rekstri hjá skrifstofum miðlægrar stjórnsýslu fyrir tímabilið janúar – september 2024 í samanburði við fjárheimildir (endurskoðaða áætlun) tímabilsins. Prósentuhlutföll í töflu lýsa fráviki frá raun niðurstöðu miðað við endurskoðaða áætlun (hér eftir nefnd áætlun). Allar tölur eru í milljónum króna.

Nettó útgjöld voru 1.736 m.kr. eða 77 m.kr. innan fjárheimilda.



Tekjur voru 50 m.kr. eða 20 m.kr. undir áætlun að mestu vegna Evrópustyrkja sem eftir er að tekjufæra.

Laun og launatengd gjöld voru 1.409 m.kr. eða 20 m.kr. innan fjárheimilda.

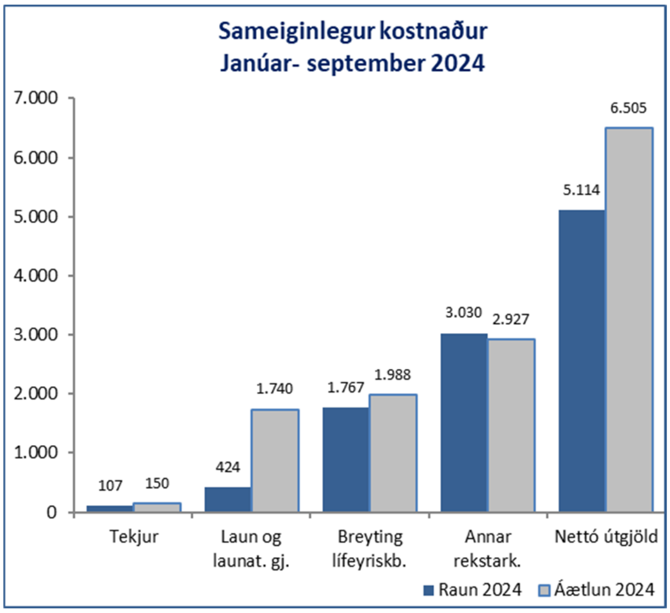
Annar rekstrarkostnaður var 377 m.kr. eða 77 m.kr. innan fjárheimilda m.a. vegna þess að ýmis verkefni frestast eða fara seinna af stað en áætlað var.

Skrifstofur miðlægrar stjórnsýslu

Málaflokkar RHS (m.kr.)	Tekjur	Áætlun 2024	Frávik	Laun og launatengd gjöld	Áætlun 2024	Frávik	Annar kostnaður	Áætlun 2024	Frávik	Nettó útgjöld	Áætlun 2024	Frávik	%
Borgarlögmaður	0	1	0	130	125	5	7	23	-15	**138**	**147**	**-10**	**-6,7%**
Innri endurskoðun og ráðgjöf	5	0	5	159	171	-12	42	43	-1	**196**	**214**	**-18**	**-8,4%**
Mannréttindaskrifstofa	1	3	-2	195	208	-13	21	60	-39	**215**	**265**	**-50**	**-18,8%**
Skrifst.borgarstjóra og borgarritara	44	66	-22	397	409	-12	246	229	17	**598**	**572**	**27**	**4,7%**
Skrifstofa borgarstjórnar	0	0	0	528	516	12	61	99	-39	**589**	**615**	**-26**	**-4,3%**
Samtals	**50**	**69**	**-20**	**1.409**	**1.429**	**-20**	**377**	**454**	**-77**	**1.736**	**1.813**	**-77**	**-4,3%**

Borgarlögmaður var 10 m.kr. innan fjárheimilda. **Innri endurskoðun og ráðgjöf** var 18 m.kr. innan fjárheimilda. **Mannréttindaskrifstofa** var 50 m.kr. innan fjárheimilda vegna seinkun og frestun verkefna. **Skrifstofa borgarstjóra og borgarritara** var 27 m.kr. umfram fjárheimildir en eftir er að tekjufæra Evrópustyrki hjá rannsóknarþjónustu. **Skrifstofa borgarstjórnar** var 26 m.kr. innan fjárheimilda en gert er ráð fyrir að frávikið jafnist út í árslok.

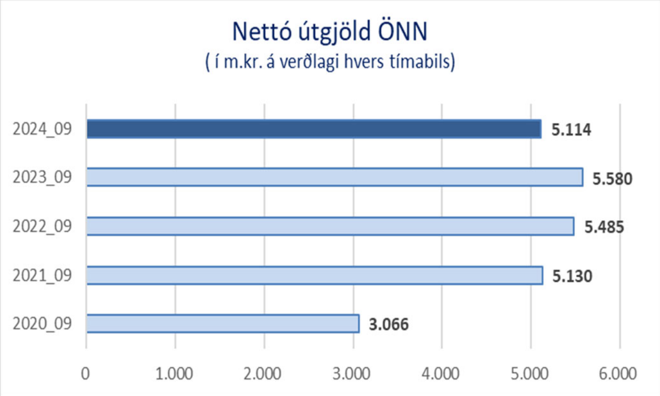
1.6 Sameiginlegur kostnaður

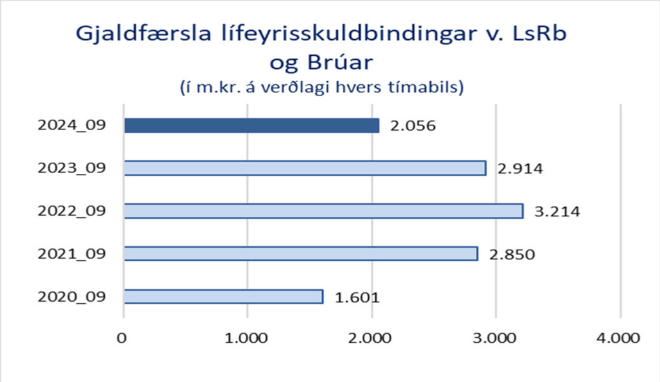


Rekstur ÖNN (m.kr.)	Raun 2024	Áætlun 2024	Frávik	%
Tekjur	107	150	-43	-28,8%
Laun og launat. gj.	424	1.740	-1.316	-75,6%
Breyting lífeyriskb.	1.767	1.988	-221	-11,1%
Annar rekstark.	3.030	2.927	103	3,5%
Nettó útgjöld	**5.114**	**6.505**	**-1.391**	**-21,4%**

Myndin hér til hliðar sýnir niðurstöðu á sameiginlegum kostnaði fyrir tímabilið janúar - september 2024 í samanburði við fjárheimildir tímabilsins. Prósentuhlutföll í töflu lýsa fráviki frá raun niðurstöðu miðað við endurskoðaða áætlun (hér eftir nefnd áætlun). Allar tölur eru í milljónum króna.

Nettó útgjöld voru 5.114 m.kr. sem var 1.391 m.kr. undir fjárheimildum tímabilsins, en áætlun gerði ráð fyrir 6.505 m.kr.





Tekjur voru 43 m.kr. undir áætlun.

Laun hjá sameiginlegum kostnaði voru 1.316 m.kr. innan fjárheimilda sem skýrist af stærstum hluta af fjárheimildum sem ætlaðar eru nýju leikskólalíkani en þær námu 1.255 m.kr.

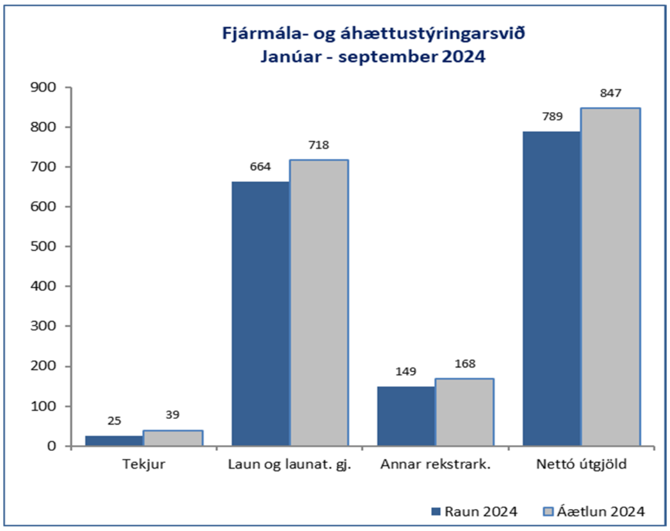
Gjaldfærsla lífeyrisskuldbindingar v. LsRB var 221 m.kr. undir áætlun eða 11,1%. Endurmat lífeyrisskuldbindingarinnar í tengslum við útkomuspá ársins 2024 bendir til að gjaldfærsla lífeyrisskuldbindingar í árslok nemi 2,1 ma.kr. í stað 2,7 ma.kr. og gjaldfærslur næstu mánaða taka mið af því. Endurmatið byggir á endurskoðuðum forsendum um launavísitölu opinberra starfsmanna, vísitölu neysluverð og þróun á ávöxtunarkröfu HFF34-flokksins á markaði. Samanlagt hafa endurskoðaðar forsendur jákvæð áhrif á endurmatið.

Annar kostnaður nam 3.030 m.kr. hjá sameiginlegum kostnaði sem var 103 m.kr. umfram fjárheimildir. Styrkir og ýmis framlög voru 98 m.kr. innan fjárheimilda. Annar kostnaður vegna atvinnumála var 8 m.kr. innan fjárheimilda. Innheimtukostnaður skatttekna var 41 m.kr. innan fjárheimilda. Starfsmannakostnaður var 27 m.kr. innan fjárheimilda. Kosningar voru 10 m.kr. umfram fjárheimildir. Ýmis kostnaður var 271 m.kr. umfram fjárheimildir sem skýrist af liðnum ófyrirséð.

Málaflokkar hjá sameiginlegum kostnaði

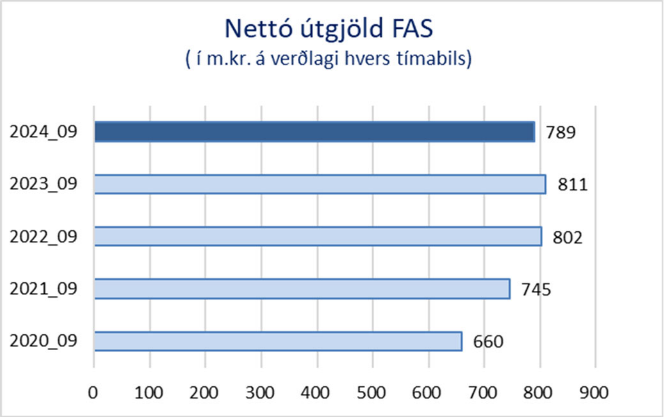
Málaflokkar ÖNN (m.kr.)	Tekjur	Áætlun 2024	Frávik	Laun og launatengd gjöld	Áætlun 2024	Frávik	Annar konstaður	Áætlun 2024	Frávik	Nettó útgjöld	Áætlun 2024	Frávik	%
Styrkir og ýmis framlög	0	0	0	0	0	0	504	602	-98	**504**	**602**	**-98**	**-16,3%**
Atvinnumál	0	0	0	19	90	-71	3	11	-8	**22**	**101**	**-79**	**-78,0%**
Rekstur miðlægra tölvukerfa	0	0	0		0	0	141	146	-5	**141**	**146**	**-5**	**-3,2%**
Innheimtukostnaður skattekna	0	0	0	0	0	0	492	533	-41	**492**	**533**	**-41**	**-7,6%**
Starfsmannakostnaður	0	0	0	13	13	0	123	151	-27	**136**	**163**	**-27**	**-16,6%**
Kosningar	106	150	-44	85	75	10	85	75	10	**64**	**0**	**64**	
Ýmis kostnaður	1	0	1	19	1.274	-1.255	1.680	1.409	271	**1.698**	**2.683**	**-985**	**-36,7%**
Aðgerðaáætlun	0	0	0	0	0	0	0	0	0	**0**	**0**	**0**	
Gjaldfærsla vegna Brúar lsj.			0	289	289	0			0	289	289	0	0,0%
Breyting á lífeyrisskuldbindingu LsRb			0	1.767	1.988	-221			0	**1.767**	**1.988**	**-221**	**-11,1%**
Samtals	**107**	**150**	**-43**	**2.191**	**3.728**	**-1.537**	**3.030**	**2.927**	**103**	**5.114**	**6.505**	**-1.391**	**-21,4%**

1.7 Fjármála- og áhættustýringarsvið



Rekstur FAS (m.kr.)	Raun 2024	Áætlun 2024	Frávik	%
Tekjur	25	39	-14	-36,6%
Laun og launat. gj.	664	718	-54	-7,5%
Annar rekstrark.	149	168	-19	-11,0%
Nettó útgjöld	**789**	**847**	**-58**	**-6,9%**

Myndin hér til hliðar sýnir niðurstöðu í rekstri hjá fjármála- og áhættustýringarsviði fyrir tímabilið janúar - september 2024 í samanburði við fjárheimildir tímabilsins. Prósentuhlutföll í töflu lýsa fráviki frá raun niðurstöðu miðað við endurskoðaða áætlun (hér eftir nefnd áætlun). Allar tölur eru í milljónum króna.



Samanburðartölur milli ára eru samkvæmt nýju skipulagi sem tók gildi 1. janúar 2024 en þá fluttist launaskrifstofa yfir til MOS.

Tekjur voru 25 m.kr. eða 14 m.kr. undir áætlun vegna umsýsluþóknunar hjá skrifstofu fjármálaþjónustu og ráðgjafar.

Laun og launatengd gjöld voru 664 m.kr. eða 54 m.kr. innan fjárheimilda.

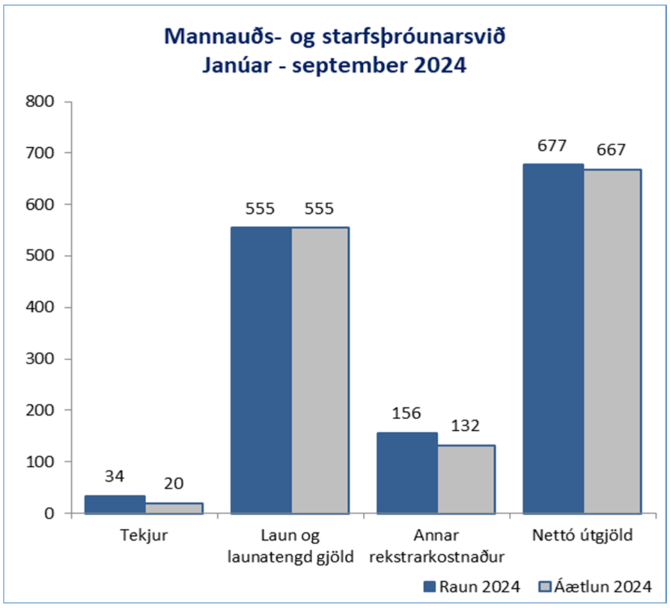
Annar rekstrarkostnaður var 149 m.kr. sem var 19 m.kr. innan fjárheimilda.

Frávik í launum og öðrum rekstrarkostnaði fjármála- og áhættustýringarsviðs má að stórum hluta rekja til yfirstandandi skipulagsbreytinga og þess að ráðningar voru seinni en gert var ráð fyrir.

Fjármála- og áhættustýringasvið

Málaflokkar FAS (m.kr.)	Tekjur	Áætlun 2024	Frávik	Laun og launatengd gjöld	Áætlun 2024	Frávik	Annar kostnaður	Áætlun 2024	Frávik	Nettó útgjöld	Áætlun 2024	Frávik	%
Áhættustýring	0	0	0	24	13	11	7	4	2	**30**	**18**	**13**	**71,9%**
Skrifstofa áætlana og hagmála	0	0	0	71	70	0	9	5	4	**80**	**76**	**4**	**5,3%**
Skrifstofa bókhalds og uppgjörs	1	0	1	256	264	-7	43	45	-3	**298**	**309**	**-11**	**-3,6%**
Skrifstofa fjárstýringar og innheimtu	1	1	0	83	88	-5	11	12	-1	**94**	**100**	**-6**	**-6,1%**
Skrifstofa fjármálaþjónustu og ráðgjafar	22	38	-16	115	127	-12	69	71	-3	**161**	**160**	**2**	**1,1%**
Skrifstofa sviðstjóra FAS	0	0	0	115	156	-41	11	29	-18	**126**	**185**	**-60**	**-32,1%**
Samtals	**25**	**39**	**-14**	**664**	**718**	**-54**	**149**	**168**	**-19**	**789**	**847**	**-58**	**-6,9%**

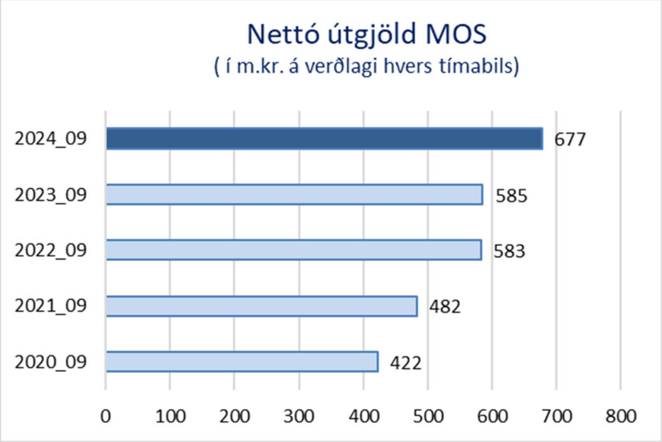
1.8 Mannauðs- og starfsþróunarsvið



Rekstur MOS (m.kr.)	Raun 2024	Áætlun 2024	Frávik	%
Tekjur	34	20	14	74,3%
Laun og launat. gj.	555	555	0	0,0%
Annar rekstrark.	156	132	24	18,3%
Nettó útgjöld	**677**	**667**	**10**	**1,4%**

Myndin hér til hliðar sýnir niðurstöðu í rekstri hjá mannauðs- og starfsþróunarsviði fyrir tímabilið janúar – september 2024 í samanburði við fjárheimildir tímabilsins. Prósentuhlutföll í töflu lýsa fráviki frá raun niðurstöðu miðað við endurskoðaða áætlun (hér eftir nefnd áætlun). Allar tölur eru í milljónum króna.

Nettó útgjöld voru 677 m.kr. eða 10 m.kr. umfram fjárheimildir.



Samanburðartölur milli ára eru samkvæmt nýju skipulagi sem tók gildi 1. janúar 2024 en þá fluttist launaskrifstofa yfir til MOS.

Tekjur voru 34 m.kr. eða 14 m.kr. yfir áætlun m.a. vegna styrkja frá fræðslusjóðum stéttarfélaga.

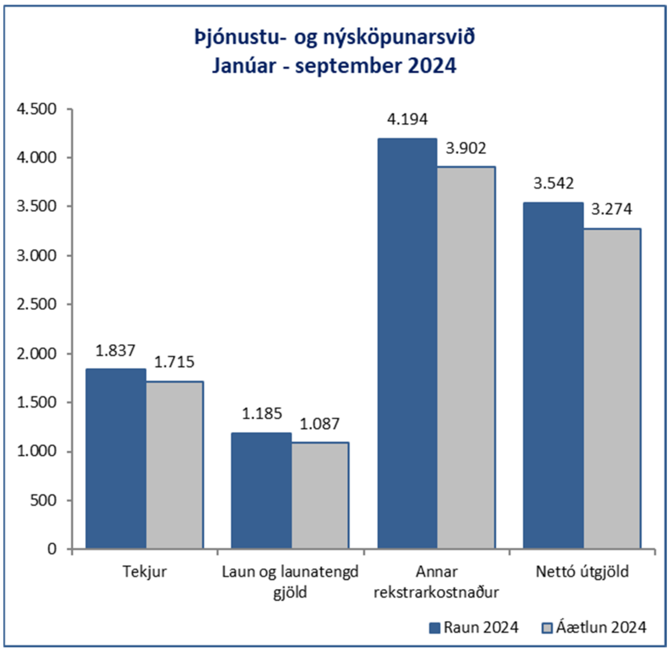
Laun og launatengd gjöld voru á pari við fjárheimildir.

Annar rekstrarkostnaður var 156 m.kr. eða 24 m.kr. umfram fjárheimildir og skýrist að hluta til vegna þess að gjöld og tekjur vegna námskeiða sem eru að hluta til fjármögnuð af styrkjum úr fræðslusjóðum stéttarfélaga eru ekki að falla til á sama tíma og ætti þetta að leiðréttast á næstu mánuðum.

Mannauðs - og starfsþróunarsvið

Málaflokkar MOS (m.kr.)	Tekjur	Áætlun 2024	Frávik	Laun og launatengd gjöld	Áætlun 2024	Frávik	Annar kostnaður	Áætlun 2024	Frávik	Nettó útgjöld	Áætlun 2024	Frávik	%
Launaskrifstofa	0	0	0	267	262	5	48	47	1	**315**	**309**	**7**	**2,2%**
Skristofa kjaramála	0	0	0	86	95	-8	2	5	-3	**88**	**99**	**-11**	**-11,2%**
Skrifstofa ráðninga og mönnunar	0	0	0	47	45	2	0	1	0	**47**	**46**	**1**	**3,1%**
Skrifstofa sviðstjóra MOS	34	20	14	70	72	-2	72	55	17	**108**	**107**	**1**	**0,8%**
Skrifstofa starfsþróunar og starfsumhverfis	0	0	0	74	71	3	1	0	1	**75**	**70**	**4**	**6,3%**
Verkefnastofa starfsmats	0	0	0	11	11	0	33	26	8	**44**	**36**	**8**	**20,6%**
Samtals	**34**	**20**	**14**	**555**	**555**	**0**	**156**	**132**	**24**	**677**	**667**	**10**	**1,4%**

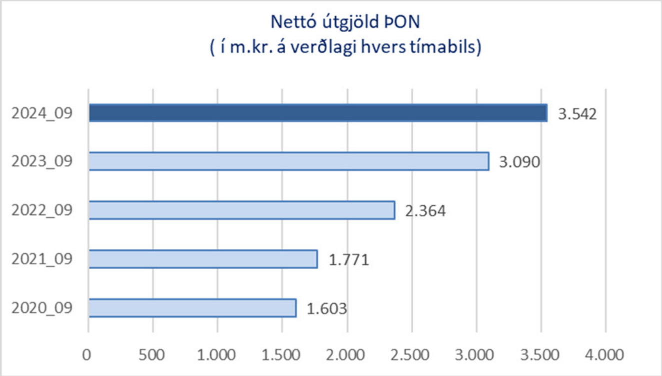
1.9 Þjónustu- og nýsköpunarsvið



Rekstur ÞON (m.kr.)	Raun 2024	Áætlun 2024	Frávik	%
Tekjur	1.837	1.715	122	7%
Laun og launat. gj.	1.185	1.087	98	9%
Annar rekstrark.	4.194	3.902	292	7%
Nettó útgjöld	**3.542**	**3.274**	**268**	**8,2%**

Myndin hér til hliðar sýnir niðurstöðu í rekstri hjá þjónustu- og nýsköpunarsviði fyrir tímabilið janúar – september 2024 í samanburði við fjárheimildir tímabilsins. Prósentuhlutföll í töflu lýsa fráviki frá raun niðurstöðu miðað við endurskoðaða áætlun (hér eftir nefnd áætlun). Allar tölur eru í milljónum króna.

Nettó útgjöld voru 3.542 m.kr. eða 268 m.kr. umfram fjárheimildir eða sem nam 8,2%.



Tekjur námu 1.837 m.kr. sem var 122 m.kr. yfir áætlun tímabilsins.

Laun og launatengd gjöld námu samtals 1.185 m.kr. eða samtals 98 m.kr. umfram fjárheimildir tímabilsins.

Annar rekstrarkostnaður nam samtals 4.194 m.kr. sem var 292 m.kr. umfram fjárheimildir tímabilsins.

Fjárfesting í Eignasjóði nam samtals 1.973 m.kr. en áætlun ársins gerði ráð fyrir fjárfestingum að fjárhæð 1.967 m.kr.

Málaflokkar ÞON (m.kr.)	Tekjur	Áætlun 2024	Frávik	Laun og launatengd gjöld	Áætlun 2024	Frávik	Annar kostnaður	Áætlun 2024	Frávik	Nettó útgjöld	Áætlun 2024	Frávik	%
Borgarskjalasafn	1	2	0	81	84	-3	63	64	0	**143**	**146**	**-3**	**-1,9%**
Gagnaþjónusta	0	0	0	32	39	-8	22	36	-14	**53**	**75**	**-22**	**-29,0%**
Upplýsinga- og skjalastýring	14	14	0	79	80	-1	52	74	-22	**117**	**140**	**-23**	**-16,4%**
Rekstrarþjónusta	65	62	3	90	66	24	415	377	38	**440**	**381**	**59**	**15,6%**
Stafræn Reykjavík	50	0	50	167	100	67	99	151	-51	**216**	**251**	**-35**	**-14,0%**
Skrifstofa sviðsstjóra ÞON	4	8	-4	93	109	-17	53	53	0	**141**	**154**	**-13**	**-8,3%**
Upplýsingatækniþjónusta	1.573	1.527	46	372	347	25	3.351	2.961	390	**2.150**	**1.781**	**369**	**20,7%**
Þjónusta og umbreyting	130	103	27	271	261	10	139	188	-49	**280**	**346**	**-65**	**-18,9%**
Rekstur samtals	**1.837**	**1.715**	**122**	**1.185**	**1.087**	98	**4.194**	**3.902**	**292**	**3.542**	**3.274**	**267**	**8,2%**
Eignasjóður fjárfestingar	0	0	0	0	0	0	1.973	1.967	6	**1.973**	**1.967**	**6**	**0,3%**
Samtals	**1.837**	**1.715**	**122**	**1.185**	**1.087**	**98**	**6.167**	**5.868**	**298**	**5.515**	**5.241**	**264**	**5,2%**

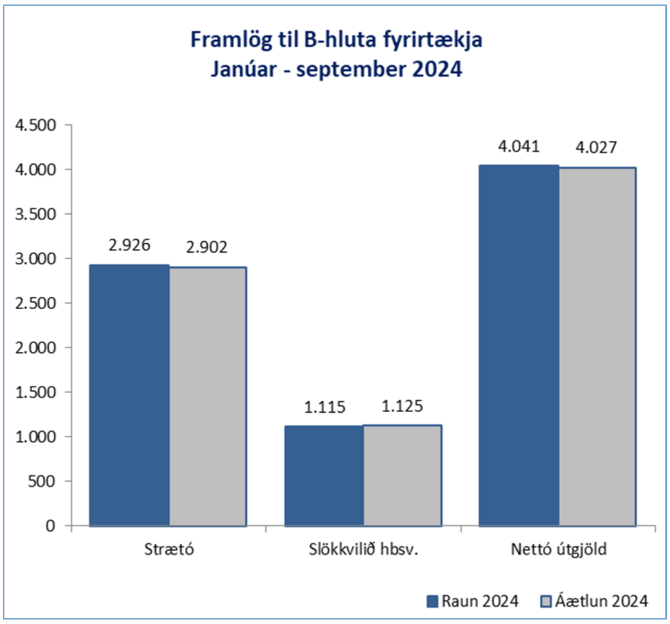
Stafrænt ráð Laun og launatengd gjöld voru 12,8 m.kr. á tímabilinu en ráðið hefur enga fjárheimild.

Rekstrarþjónusta var 59 m.kr. umfram fjárheimildir tímabilsins. Umfang vinnu og afleidds kostnaðar vegna verklegra framkvæmda við endurnýjun lykilinnviða Ráðhúss hafa verið umfram fjárheimildir á tímabilinu. Skýrist það meðal annars af mun umfangsmeiri þörf á vinnu við rafmagnsinnviði Ráðhúss en gert hafði verið ráð fyrir. Þá hafa aðrir liðir á borð við rafmagn, hita, staðbundna öryggisgæslu og minniháttar viðhald fasteigna verið umfram fjárheimildir á tímabilinu. Frávik í launum og launatengdum gjöldum var vegna langtímaveikinda og uppgjörs við starfsfólk.

Upplýsingatækniþjónusta var samtals 369 m.kr. umfram fjárheimildir tímabilsins. Annar rekstrarkostnaður var 390 m.kr. umfram fjárheimildir en þar af var innri leiga um 134 m.kr. umfram fjárheimildir tímabilsins. Annar rekstrarkostnaður hefur aukist talsvert vegna samninga við úthýsingar á net- og kerfisrekstri sem eru bundnir við vísitöluhækkanir.

Þjónusta og umbreyting var samtals 65 m.kr. innan fjárheimilda tímabilsins. Frávik í tekjum skýrist vegna flutnings fjármagns milli ára vegna Bloomberg verkefnis. Annar rekstrarkostnaður var samtals 49 m.kr. innan fjárheimilda en áætluð verkefni færast seinna á árið.

1.10 Framlög til B-hluta fyrirtækja



Framlög (m.kr.)	Raun 2024	Áætlun 2024	Frávik	%
Strætó	2.926	2.902	24	0,8%
Slökkvilið hbsv.	1.115	1.125	-10	-0,9%
Nettó útgjöld	**4.041**	**4.027**	**14**	**0,3%**

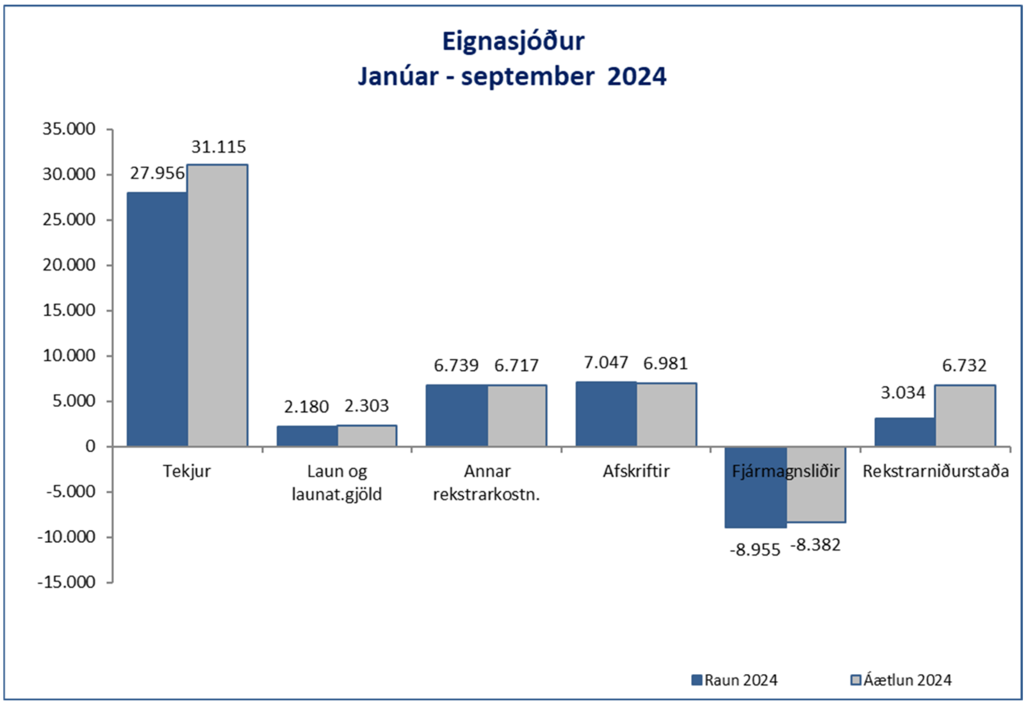
Myndin hér til hliðar sýnir framlög til B-hluta fyrirtækja fyrir tímabilið janúar – september 2024 í samanburði við fjárheimildir tímabilsins. Prósentuhlutföll í töflu lýsa fráviki frá raun niðurstöðu miðað við endurskoðaða áætlun (hér eftir nefnd áætlun). Allar tölur eru í milljónum króna.

Framlög til B-hluta fyrirtækja námu 4.041 m.kr. og voru 14 m.kr. umfram fjárheimildir.

Strætó: Framlag til Strætó var 2.926 m.kr. eða um 24 m.kr. umfram fjárheimildir.

Slökkvilið höfuðborgarsvæðisins: Framlag til Slökkviliðs höfuðborgarsvæðisins var 1.115 m.kr. og var það 10 m.kr. innan fjárheimilda.

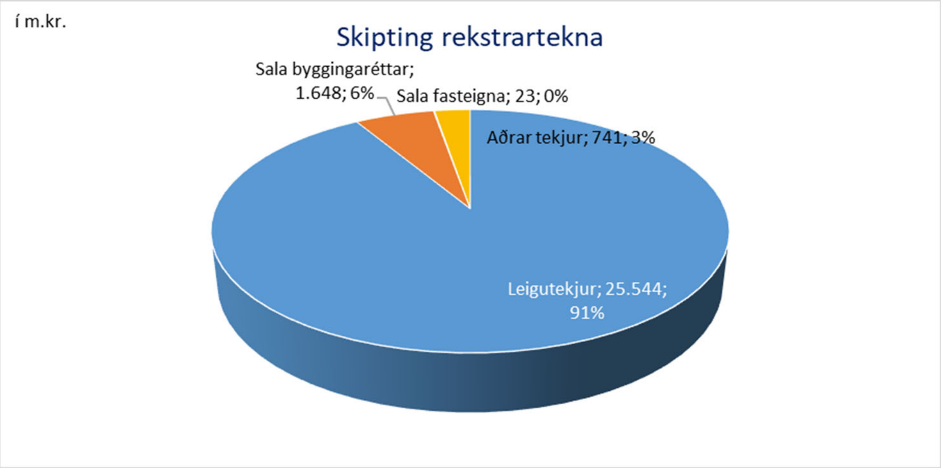
2. Eignasjóður



Rekstur Eignasjóðs (í m.kr.)	Raun 2024_09	Áætlun	Frávik	%	Raun 2023_09	Breyting	%
Leigutekjur	25.544	25.186	358	1,4%	22.505	3.039	13,5%
Sala byggingaréttar	1.648	2.999	-1.351	-45,1%	1.689	-41	-2,4%
Sala fastafjármuna	23	2.200	-2.177	-99,0%	690	-667	-96,7%
Aðrar tekjur	741	730	11	1,5%	743	-2	-0,2%
Rekstrartekjur samtals	**27.956**	**31.115**	**-3.159**	**-10,2%**	**25.627**	**2.329**	**9,1%**
Laun og launatengd gjöld	-2.180	-2.303	123	-5,3%	-2.067	-113	5,5%
Annar rekstrarkostnaður	-6.739	-6.717	-22	0,3%	-6.045	-695	11,5%
Afskriftir	-7.047	-6.981	-66	0,9%	-6.200	-847	13,7%
Rekstrargjöld samtals	**-15.966**	**-16.002**	**35**	**-0,2%**	**-14.312**	**-1.655**	**11,6%**
Fjármagnsliðir	-8.955	-8.382	-573	6,8%	-9.428	472	-5,0%
EBITDA	**19.037**	**22.095**	**-3.058**	**-13,8%**	**17.515**	**1.522**	**8,7%**
EBIT	**11.989**	**15.113**	**-3.124**	**-20,7%**	**11.315**	**675**	**6,0%**
Rekstrarniðurstaða	**3.034**	**6.732**	**-3.697**	**-54,9%**	**1.887**	**1.147**	**60,8%**

Rekstrarniðurstaða Eignasjóðs var jákvæð um 3.034 m.kr. en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir að niðurstaðan yrði jákvæð um 6.732 m.kr. og var niðurstaðan því 3.697 m.kr. lakari en áætlun gerði ráð fyrir.

Rekstrartekjur voru 27.956 m.kr. eða 3.159 m.kr. undir áætlun. **Leigutekjur** voru 25.544 m.kr. eða 358 m.kr. yfir áætlun sem skiptist þannig að ytri leiga var 53 m.kr. yfir áætlun og innri leiga var 305 m.kr. yfir áætlun. **Sala byggingarréttar** nam 1.648 m.kr. og var 1.351 m.kr. undir áætlun. **Sala fastafjármuna** var 2.177 m.kr. undir áætlun **og aðrar tekjur** voru 741 m.kr. og voru 11 m.kr. yfir áætlun.



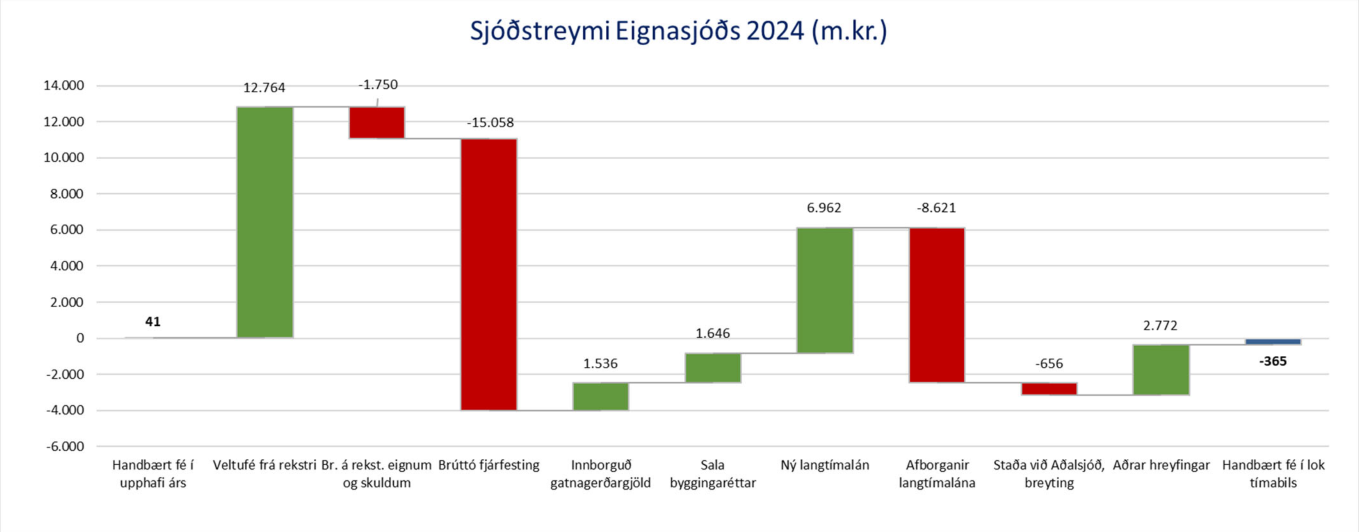
Rekstrargjöld námu 15.966 m.kr. eða 35 m.kr. innan fjárheimilda. **Annar rekstrarkostnaður** var 6.739 m.kr. eða 22 m.kr. umfram fjárheimildir. Þar af var eignaskrifstofa 175 m.kr. innan fjárheimilda, skrifstofa miðlægrar stjórnsýslu 44 m.kr. umfram fjárheimildir og umhverfis- og skipulagssvið 153 m.kr. umfram fjárheimildir.

Nettó fjármagnsgjöld voru 8.955 m.kr. eða 573 m.kr. hærri en áætlun gerði ráð fyrir sem rekja má til hærri vaxta á árinu en áætlun gerði ráð fyrir.

Efnahagur

Efnahagur Eignasjóðs (m.kr.)	30.9.2024	31.12.2023	Breyting	%
Óefnislegar eignir	5.780	5.272	508	9,6%
Fasteignir og lóðir	167.168	162.241	4.927	3,0%
Götur	40.432	38.250	2.182	5,7%
Áhöld og tæki	8.221	8.728	-506	-5,8%
Leigueignir	5.636	5.899	-263	-4,5%
Langtímakröfur	1.263	1.141	121	10,6%
Veltufjármunir án handb.fjár	26.299	26.263	36	0,1%
Handbært fé	122	41	81	199,0%
Eignir samtals	254.922	247.836	7.086	2,9%
Eigið fé	108.219	105.185	3.034	2,9%
Langtímalán	118.860	109.359	9.501	8,7%
Leiguskuldir	10.770	11.258	-488	-4,3%
Næsta árs afborganir langtímalána og leiguskulda	12.139	15.684	-3.546	-22,6%
Ríkissjóður, fyrirfram innborgað vegna fjárfestinga	80	80	0	0,0%
Skammtímaskuldir án næsta árs afb. og fyrirfram innb. frá Ríkissjóði	4.853	6.269	-1.415	-22,6%
Skuldir samtals	146.703	142.651	4.052	2,8%
Skuldir og eigið fé samtals	254.922	247.836	7.086	2,9%

Sjóðstreymi



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

Fjárfestingar

Fjárfestingar á tímabilinu námu 15.058 m.kr. eða um 1.364 m.kr. undir áætlun tímabilsins. Tekjur vegna gatnagerðargjalda námu 1.536 m.kr. eða 36 m.kr. yfir áætlun. Nettó fjárfesting tímabilsins nam 13.523 m.kr. og reyndist 1.401 m.kr. undir því sem áætlun tímabilsins gerði ráð fyrir.

Fjárfestingar Eignasjóðs (m.kr.)	Raun 2024	Áætlun 2024	Frávik	%
Fasteignir og stofnbúnaður	7.444	7.456	-12	-0,2%
Samgöngumannvirki	5.163	6.391	-1.228	-19,2%
Annað	2.452	2.576	-124	-4,8%
Samtals fjárfesting - brúttó	15.058	16.423	-1.364	-8,3%
Gatnagerðargjöld	-1.536	-1.499	-36	2,4%
Samtals fjárfesting - nettó	**13.523**	**14.924**	**-1.401**	**-9,4%**

Samgöngumannvirki Kostnaður við gatnaframkvæmdir nam 5.163 m.kr. sem var um 19,2% undir áætlun tímabilsins. Tekjur af gatnagerðargjöldum námu 1.536 m.kr. eða 2,4% yfir áætlun tímabilsins.

Áhöld og tæki Fjárfestingar námu 686 m.kr. sem var 15,5% undir áætlun tímabilsins.

Óefnislegar eignir Fjárfestingar námu 1.529 m.kr. sem var 5,2% yfir áætlun tímabilsins

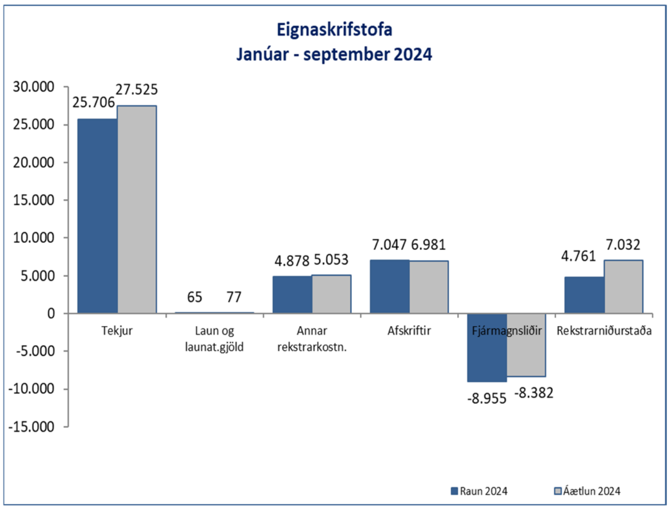
Lóðir, lönd og skipulagseignir Fjárfestingar námu 55 m.kr. sem var 24,2% undir áætlun tímabilsins.

Endurbætur, sérstök átaksverkefni Fjárfestingar námu 182 m.kr. sem var um 24,0% undir áætlun tímabilsins.

Fjármála- og áhættustýringarsvið vekur athygli á:

- Áhætta vegna lána Eignasjóðs tengist fyrst og fremst innlendu verðlagi.
- Sala byggingarréttar nam 1.648 m.kr. á tímabilinu og var 1.351 m.kr. undir áætlun. Þó er ljóst að áætlanir varðandi sölu byggingarréttar munu standast í árslok.
- Sala fastafjármuna var 2.177 m.kr. undir áætlun.
- Brúttó fjárfestingar voru 15.058 m.kr. eða um 1.364 m.kr. undir áætlun. Tekjur vegna gatnagerðargjalda námu 1.536 m.kr. eða 36 m.kr. yfir áætlun. Nettó fjárfesting var 13.523 m.kr. og var 1.401 m.kr. undir því sem áætlun tímabilsins gerði ráð fyrir.

2.1 Eignaskrifstofa (ESR)



Rekstur ESR (m.kr.)	Raun 2024	Áætlun 2024	Frávik	%
Tekjur	25.706	27.525	-1.819	-6,6%
Laun og launat. gj.	65	77	-12	-15,9%
Annar rekstark.	4.878	5.053	-175	-3,5%
Afskriftir	7.047	6.981	66	0,9%
Fjármagnsliðir	-8.955	-8.382	-573	6,8%
Rekstrarniðurstaða	**4.761**	**7.032**	**-2.271**	**-32,3%**

Myndin hér til hliðar lýsir niðurstöðu hjá eignaskrifstofu fyrir tímabilið janúar - september 2024 í samanburði við fjárheimildir tímabilsins. Prósentuhlutföll í töflu lýsa fráviki raun niðurstöðu miðað við endurskoðaða áætlun (hér eftir nefnd áætlun). Allar tölur eru í milljónum króna.

Rekstrarniðurstaða eignaskrifstofu var jákvæð um 4.761 m.kr. en áætlun gerði ráð fyrir jákvæðri afkomu upp á 7.032 m.kr. Rekstrarniðurstaðan var því lakari en áætlað var sem nam 2.271 m.kr.

Rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsliði var jákvæð um 13.716 m.kr. eða 1.698 m.kr. undir áætlun. Tekjur voru 1.819 m.kr. undir áætlun og annar rekstrarkostnaður var 175 m.kr. innan fjárheimilda. Þá voru afskriftir 66 m.kr. yfir áætlun.

Tekjur voru 25.706 m.kr. eða 1.819 m.kr. undir áætlun og jafngildir það 6,6% fráviki.

Leigutekjur voru 25.544 m.kr. eða 357 m.kr. betri en áætlun gerði ráð fyrir. Innri leiga var 305 m.kr. yfir áætlun og ytri leiga 53 m.kr. yfir áætlun.

Aðrar tekjur voru 163 m.kr. eða 2.177 m.kr. undir áætlun, en sala fastafjármuna var 2.177 m.kr. undir áætlun.

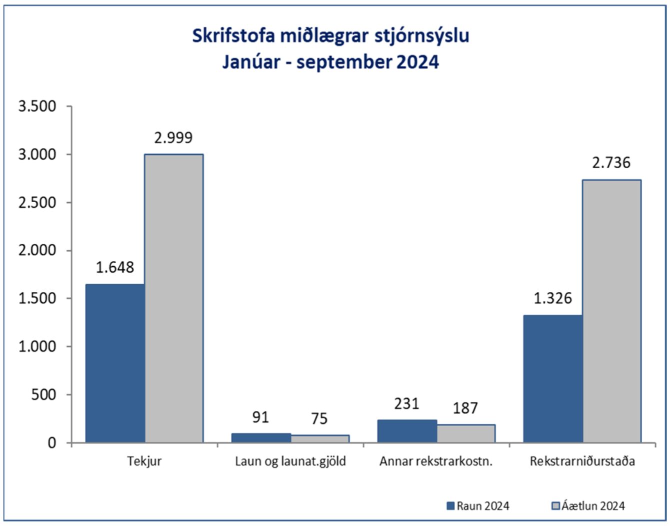
Laun og launatengd gjöld voru 65 m.kr. sem var 12 m.kr. innan fjárheimilda eða sem jafngildir 15,9% fráviki. Frávikin skýrast af því að ekki voru allar stöður mannaðar á tímabilinu.

Annar rekstrarkostnaður var 4.878 m.kr. eða 175 m.kr. innan fjárheimilda sem jafngildir 3,5% fráviki.

Afskriftir voru 7.047 m.kr. eða 66 m.kr. yfir því sem áætlun tímabilsins gerði ráð fyrir sem jafngildir 0,9% fráviki.

Fjármagnsliðir Fjármagnsgjöld að frádregnum fjármunatekjum námu 8.955 m.kr. og voru 573 m.kr. yfir því sem áætlun gerði ráð fyrir sem jafngildir 6,8% fráviki. Þar af eru fjármunatekjur 3 m.kr. hærri en áætlað hafði verið og fjármagnsgjöld 576 m.kr. umfram áætlun þar sem vextir og verðbætur voru hærri á tímabilinu en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir.

2.2 Skrifstofa miðlægrar stjórnsýslu (RHSES)



Rekstur RHSES (m.kr.)	Raun 2024	Áætlun 2024	Frávik	%
Tekjur	1.648	2.999	-1.351	-45,1%
Laun og launat. gj.	91	75	15	20,4%
Annar rekstark.	231	187	44	23,4%
Rekstrarniðurstaða	**1.326**	**2.736**	**-1.411**	**-51,5%**

Myndin hér til hliðar lýsir niðurstöðu hjá skrifstofu miðlægrar stjórnsýslu (RHSES) fyrir tímabilið janúar – september 2024 í samanburði við fjárheimildir tímabilsins. Prósentuhlutföll í töflu lýsa fráviki raun niðurstöðu miðað við endurskoðaða áætlun (hér eftir nefnd áætlun). Allar tölur eru í milljónum króna.

Rekstrarniðurstaða skrifstofu miðlægrar stjórnsýslu (RHSES) var jákvæð um 1.326 m.kr. en áætlun gerði ráð fyrir jákvæðri afkomu upp á 2.736 m.kr. Rekstrarniðurstaðan var því 1.411 m.kr. lakari en áætlun gerði ráð fyrir.

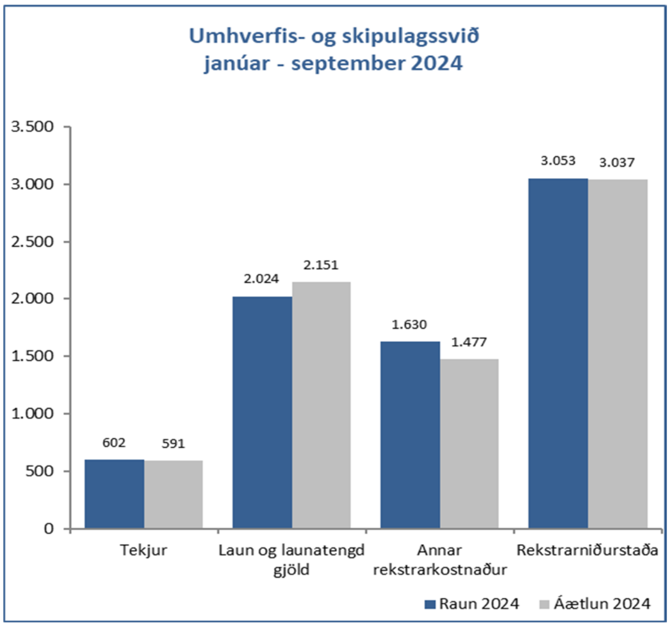
Tekjur af sölu byggingarréttar voru 1.648 m.kr. eða 1.351 m.kr. undir áætlun á tímabilinu.

Aðrar tekjur voru 2 m.kr.

Annar rekstrarkostnaður var 231 m.kr. eða 44 m.kr. umfram fjárheimildir sem jafngildir 23,4% fráviki.

Laun og launatengd gjöld voru 91 m.kr. sem var 15 m.kr. umfram fjárheimildir eða sem jafngildir 20,4% fráviki.

2.3 Umhverfis- og skipulagssvið (ES)



Rekstur USK (m.kr.)	Raun 2024	Áætlun 2024	Frávik	%
Tekjur	602	591	11	1,9%
Laun og launat. gj.	2.024	2.151	-126	-5,9%
Annar rekstrark.	1.630	1.477	153	10,4%
Nettó útgjöld	**3.053**	**3.037**	**16**	**0,5%**

Myndin hér til hliðar sýnir niðurstöðu í rekstri umhverfis- og skipulagssviðs í Eignasjóði fyrir tímabilið janúar - september 2024 í samanburði við fjárheimildir tímabilsins. Prósentuhlutföll í töflu lýsa fráviki 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 3.053 m.kr. en áætlun gerði ráð fyrir neikvæðri afkomu upp á 3.037 m.kr. Rekstrarniðurstaðan var því 16 m.kr. umfram áætlun eða um 0,5%.

Tekjur voru 602 m.kr. eða 11 m.kr. umfram áætlun sem jafngildir 1,9%. Tekjur af **útseldri þjónustu** voru 65 m.kr. hærri en áætlun tímabilsins gerði ráð fyrir en á móti voru tekjur **USK í Eignasjóði,** 54 m.kr. lægri en gert var ráð fyrir í áætlun vegna milliviðskipta.

Laun og launatengd gjöld voru 2.024 m.kr. sem var 126 m.kr. innan fjárheimilda eða um 5,9%. **Skrifstofa reksturs og umhirðu** var 18 m.kr. innan fjárheimilda, **skrifstofa framkvæmda og viðhalds** var 88 m.kr. innan fjárheimilda og **verkefnastofa** var 19 m.kr. innan fjárheimilda tímabilsins. Frávikin eru einkum vegna þess að ekki náðist að manna allar stöður á skrifstofunum á tímabilinu.

Annar rekstrarkostnaður var 1.630 m.kr. og reyndist 153 m.kr. umfram fjárheimildir eða um 10,4%. **Rekstur USK í Eignasjóði** var 73 m.kr. umfram fjárheimildir vegna milliviðskipta og kostnaður við **útselda þjónustu** var 82 m.kr. umfram fjárheimildir tímabilsins.

Rekstur USK í Eignasjóði sem færist 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 2024	Frávik	Laun og launatengd gjöld	Áætlun 2024	Frávik	Annar kostnaður	Áætlun 2024	Frávik	Nettó útgjöld	Áætlun 2024	Frávik	%
Rekstur USK í Eignasjóði	406	459	-54	2.024	2.151	-126	-1.568	-1.641	73	**51**	**50**	**0**	**0,0%**
Viðhald fasteigna	0	0	0	0	0	0	2.921	2.925	-4	**2.921**	**2.925**	**-4**	**-0,1%**
Aðgengismál fasteigna	0	0	0	0	0	0	63	56	7	**63**	**56**	**7**	**12,6%**
Færanlegar kennslustofur	0	0	0	0	0	0	0	5	-5	**0**	**5**	**-5**	**-100,0%**
Útseld þjónusta	196	131	65	0	0	0	213	131	82	**17**	**0**	**17**	**N/A**
Samtals	**602**	**591**	**11**	**2.024**	**2.151**	**-126**	**1.630**	**1.477**	**153**	**3.053**	**3.037**	**16**	**0,5%**

Útseld þjónusta: Tekjur af útseldri þjónustu námu 196 m.kr. sem var 65 m.kr. umfram áætlun tímabilsins eða um 50%. Kostnaður við útselda þjónustu var 213 m.kr. eða 82 m.kr. umfram fjárheimildir tímabilsins eða um 75%. Mismunur á tekjum og gjöldum verður reikningsfærður á síðari hluta ársins.