

Fjármálaráðstefna sveitarfélaga

Hagræðing í rekstri sveitarfélaga

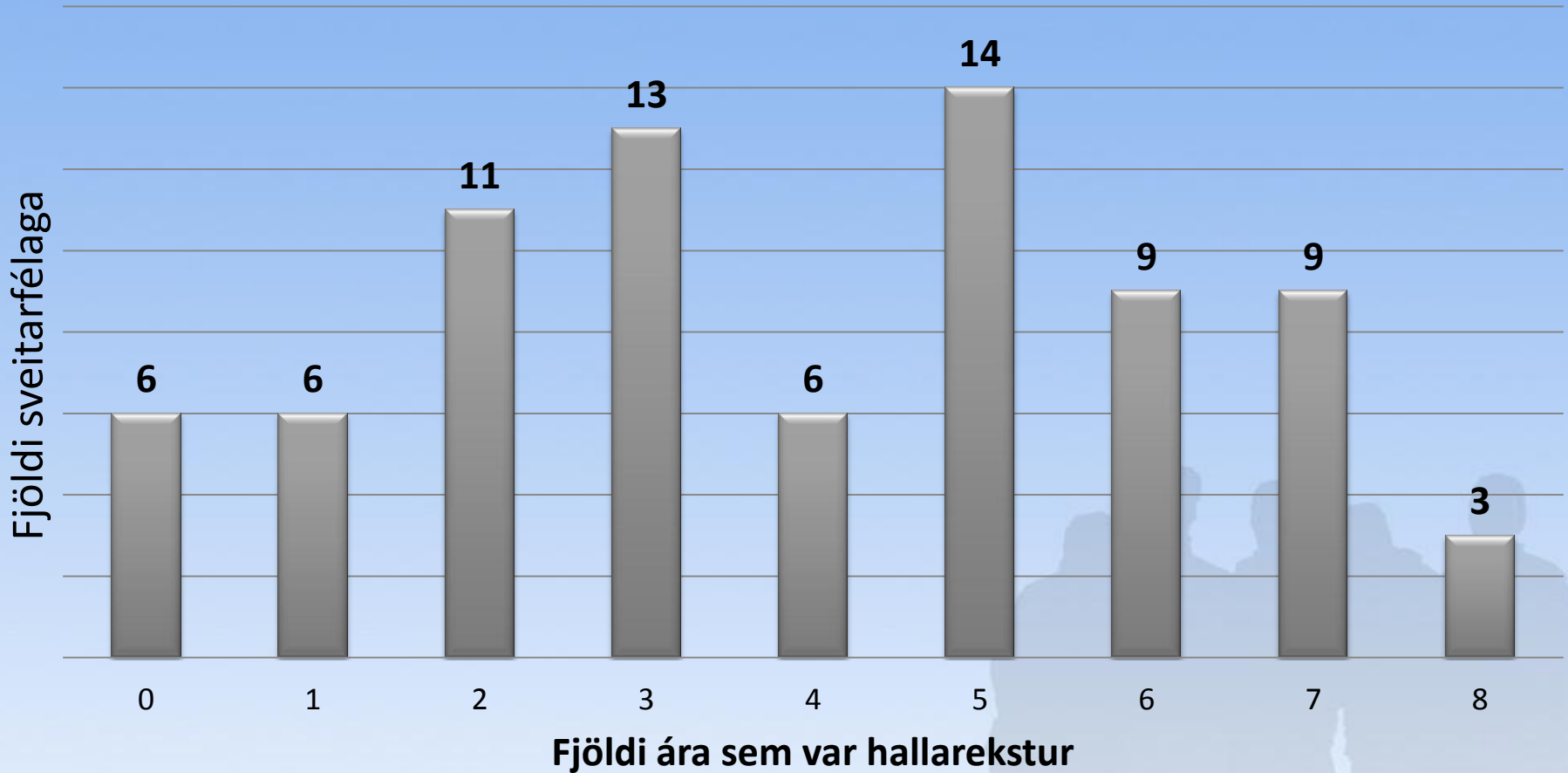
Haraldur L. Haraldsson

hagræðingur

Haraldur.L.Haraldsson@gmail.com



Sveitarfélög flokkuð eftir fjölda ára sem þau hafa verið með hallarekstur fyrir óreglulega liði árin 2002 til 2010



Veltufé frá rekstri

	Sveitar- félagið Álftanes	Reykjanes- bær	Sandgerðis- bær	Sveitar- félagið Garður	Grundar- fjarðarbær	Helga- fells- sveit	Eyja- og Mikla- holts- hreppur	Ísa- fjarðar- bær	Reykhóla- hreppur	Vestur- byggð
Veltufé frá rekstri										
Rekstrarniðurstaða (Hagnaður), tap af sölu rekstrarfjármuna	-8.813	639.714	-63.137	-137.131	-37.417	-7.057	-4.989	-66.876	-10.079	-209.829
Reiknaðar afskriftir		-81.438			-14			565		165.145
Verðbætur og gengismunur	122.643	421.326	122.275	47.909	31.613	983	889	101.988	3.729	25.964
Breytingar á lífeyrisskuldbindingum	-168.909	-1.343.044	-145.750	10.644	214		-487	-96.118	535	10.898
Aðrar rekstrarhreyfingar	9.412	86.307	11.372	2.444	1.582			24.473		3.006
				0	35.000			20.040		
Veltufé frá rekstri samtals	-45.667	-277.135	-75.240	-41.134	-4.022	-6.074	-4.587	-15.928	-5.815	-4.816

	Árnes- hreppur	Bæjar- hreppur	Stranda- byggð	Skaga- byggð	Akra- hreppur	Skútu- staða- hreppur	Pingeyjar- sveit	Seyðis- fjarðar- kaup- staður	Breiðdals- hreppur	Skaftár- hreppur	Samtals
Veltufé frá rekstri											
Rekstrarniðurstaða (Hagnaður), tap af sölu rekstrarfjármuna	-5.782	-3.803	-22.678	-1.904	-9.358	-19.935	104.202	-47.947	-43.584	-19.520	
Reiknaðar afskriftir			-234				-147.497		73		
Verðbætur og gengismunur	1.910	1.433	13.446	1.493	6.767	11.987	20.744	17.728	5.818	11.083	
Breytingar á lífeyrisskuldbindingum	0	9	6.300		-27	-66	6.026	7.117	2.663	3.325	
Aðrar rekstrarhreyfingar			-782			-677		5.249	-437	114	
						2.763		2.000			
Veltufé frá rekstri samtals	-3.872	-2.361	-3.948	-411	-2.618	-5.928	-16.525	-15.853	-35.467	-4.998	-572.399

Rekstrarafkoma leiguíbúða hjá Sveitarfélagi NN 2010 í þús. kr.

Leigutekjur	9.083
Annar rekstrarkostnaður	-5.598
Afskriftir	-1.243
Rekstrarniðurstaða fyrir fjármagnsgjöld	2.242
Fjármagnsgjöld	-5.188
Rekstrarniðurstaða	-2.946

Yfirlit um sjóðstreymi vegna leiguíbúða á árinu 2010 í þús. kr. hjá Sveitarfélagi NN

Rekstrarniðurstaða ársins	-2.946
Reiknaðar afskriftir	1.243
Verðbætur	3.619
Veltufé frá rekstri	1.916
Breytingar á skammtímalíðum	-69
Handbært fé frá rekstri	1.847
Fjárfestingarhreyfingar	0
Afborganir langtímalána	-3.758
Fjarvöntun, fjármögnuð af aðalsjóði	-1.911

Rauntölur úr rekstri og áætlun 2010 hjá Sveitarfélagi NN

Aðalsjóður				
Málaflokkur	Rauntölur	Áætlun	Mismunur	Hlutfall
Skatttekjur	-372.500	-369.890	2.610	-0,7%
Félagsþjónusta	21.086	23.285	2.199	9,4%
Fræðslu- og uppeldismál	184.543	168.315	-16.228	-9,6%
Menningarmál	24.224	24.892	668	2,7%
Æskulýðs- og íþróttamál	51.897	51.221	-676	-1,3%
Bruna- og almannavarnir	5.577	7.913	2.336	29,5%
Hreinlætismál	15.275	7.611	-7.664	-100,7%
Skipulags- og byggingamál	8.070	5.407	-2.663	-49,3%
Umferðar- og samgöngumál	15.564	8.650	-6.914	-79,9%
Umhverfismál	17.757	13.890	-3.867	-27,8%
Atvinnumál	10.864	8.547	-2.317	-27,1%
Framlög til B-hluta fyrirtækja	880	880	0	0,0%
Sameiginlegur kostnaður	48.394	35.858	-12.536	-35,0%
Breytingar lífeyrisskuldbindinga	5.249	5.200	-49	-0,9%
Rekstur málaflokka samtals	409.380	361.669	-47.711	-13,2%
Eignasjóður	-513	-5.531	-5.018	90,7%
Áhaldahús	16.087	12.195	-3.892	-31,9%
Fjármagnstekjur umfram fjármagnsgjöld	-4.509	-5.737	-1.228	21,4%
Samtals rekstur málaflokka, fjármagnstekjur, aðrir sjóðir og stofnanir	420.445	362.596	-57.849	-16,0%
Samtals A-hluti	47.945	-7.294	-55.239	

Laun sem hlutfall af tekjum, A-hluti

	Íbúafjöldi 1. des. 2010	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010
Akraneskaupstaður	6.600	62,0%	62,7%	59,5%	68,1%	53,0%	52,8%	59,4%	52,2%	54,8%
Fjarðabyggð	4.573	60,2%	66,0%	64,3%	63,6%	45,8%	49,6%	57,9%	59,6%	57,4%
Seltjarnarneskaupstaður	4.327	62,5%	57,2%	60,2%	54,4%	62,7%	54,5%	61,5%	69,1%	62,1%
Vestmannaeyjabær	4.133	66,4%	63,2%	65,1%	72,9%	64,4%	66,9%	57,3%	59,9%	49,8%
Sveitarfélagið Skagafjörður	4.100	54,2%	65,0%	61,6%	68,2%	64,7%	58,5%	61,7%	62,5%	63,1%
Ísafjarðarbær	3.816	49,6%	56,7%	59,5%	65,9%	69,9%	57,6%	56,1%	61,1%	59,5%
Borgarbyggð	3.484	55,3%	53,2%	51,6%	54,2%	52,9%	48,8%	51,6%	50,9%	49,3%
Fljótshálsa	3.406	54,0%	51,5%	50,7%	43,8%	44,4%	47,6%	55,8%	53,2%	51,9%
Norðurþing	2.917	48,7%	55,3%	60,4%	60,0%	55,4%	55,9%	59,7%	61,5%	66,8%
Grindavíkurbær	2.821	56,7%	58,7%	52,5%	53,5%	54,4%	49,6%	54,2%	64,8%	61,7%
Sveitarfélagið Álftanes	2.479	53,5%	59,2%	52,6%	46,6%	62,6%	42,6%	65,5%	61,5%	59,1%
Samtals 11 sveitarfélög		57,1%	59,4%	58,8%	60,2%	56,3%	53,4%	58,2%	59,0%	57,4%
Samtals öll sveitarfélög		58,6%	56,9%	56,3%	55,5%	55,5%	46,7%	50,8%	51,9%	53,0%

Túlkun á ákvæði í kjarasamningi

„Starfsfólk í vaktavinnu hefur ekki sérstaka matar- og kaffitíma. Starfsmönnum er þó heimilt að neyta matar og kaffis við vinnu sína á vaktinni, ef því verður við komið starfsins vegna. Vegna takmörkunar þeirrar sem að ofan greinir á matar- og kaffitímum skal telja hverja vakt sem unnin er til uppfyllingar vikulegri vinnuskyldu 25 mínútum lengri en raunverulegri viðveru nam óháð lengd vaktar. Mælist vinnutími þannig lengri en umsamin vinnuskylda skal það sem umfram er greiddast sem yfirvinna.“

„25 mínúturnar eru ekki greiddar ef vaktin er skipulögð 25 mínútum styttri en „full“ vakt og ekki ef menn fá matarhlé, þ.e. ef starfið er skipulagt með þeim hætti að gert sé ráð fyrir matarhléi.“



Samanburður á rekstri leikskóla, skv. bókhaldi 2010 í þús. kr.

Fjöldi barna 2010	82	82	81	81	81	81	80	80	79	79	77
Tekjur samtals	22.029	27.504	18.590	22.775	22.105	27.784	23.743	18.757	18.714	18.658	17.863
Launakostnaður	84.282	98.330	92.949	101.225	102.007	93.721	92.850	87.675	86.338	92.867	107.527
Vörukaup	6.995	9.610	8.223	7.712	9.114	13.314	7.142	8.084	8.661	8.002	8.633
Þjónustukaup án innri leigu	4.858	5.225	4.106	1.973	2.036	2.053	4.144	4.405	3.259	3.984	1.897
Ýmislegt			83	224	478	391	145	309	83	324	83
Samtals útgjöld án innri leigu	96.135	113.165	105.361	111.133	113.635	109.478	104.281	100.473	98.341	105.177	118.140
Innri leiga	14.357	12.748	12.305	10.411	11.869	8.708	18.512	14.767	9.919	10.698	10.252
Samtals útgjöld með innri leigu	110.492	125.913	117.666	121.544	125.504	118.186	122.793	115.240	108.260	115.875	128.392
Tekjur sem hlutfall af útgjöldum	19,9%	21,8%	15,8%	18,7%	17,6%	23,5%	19,3%	16,3%	17,3%	16,1%	13,9%
Tekjur sem hlutfall af útgjöldum án innri leigu	22,9%	24,3%	17,6%	20,5%	19,5%	25,4%	22,8%	18,7%	19,0%	17,7%	15,1%
Rekstrarniðurstaða	88.463	98.409	99.076	98.769	103.399	90.402	99.050	96.483	89.546	97.217	110.529

Grunnskólar, kostnaður á hvern nemanda

Nemendafjöldi	459	456	451	448	423	413	412	409	404	403	398
Rekstrarútgjöld nettó án innri leigu	658.804	759.453	686.913	894.424	726.055	861.195	883.158	793.199	901.958	845.504	708.017
Laun og launatengd gjöld samtals	628.610	710.655	594.437	787.516	640.181	777.514	775.294	769.620	827.437	787.771	703.538
Annar rekstrarkostnaður nettó án innri leigu	30.194	48.798	92.476	106.908	85.875	83.681	107.864	23.579	74.521	57.733	4.479

183.077*413=75,6 millj. kr.

28.109*451=12,6 millj. kr.

137.333*413=56,7 millj. kr.

Fjöldi nemenda á hvert stöðugildi

Fjöldi nemenda	451	423	403	456	459	398	412	448	409	413	404
Fjöldi nemenda á hvert stöðugildi	8,8	8,5	8,0	7,6	7,2	7,0	7,0	6,5	6,5	6,4	6,4
Nemendur á hvert stöðugildi kennara	10,9	12,1	12,0	10,7	10,4	11,1	9,4	9,4	10,1	9,3	9,1
Nemendur á stöðugildi annarra en kennara	44,7	29,0	24,0	26,4	24,0	18,8	27,5	21,4	18,3	20,3	21,2

64,5-48,6=15,9 stöðugildi

Skóli þar sem nemendum hefur fækkað mikið

	Fjöldi nemenda	Kennarar	Aðrir starfsmenn	Samtals		Fjöldi nemenda	Kennarar	Aðrir starfsmenn	Samtals
2002	558	46,2	20,7	66,9	2002	558	12,1	27,0	8,3
2003	532	45,7	19,6	65,3	2003	532	11,6	27,1	8,1
2004	544	48,2	21,5	69,7	2004	544	11,3	25,3	7,8
2005	521	49,1	18,1	67,2	2005	521	10,6	28,8	7,8
2006	492	48,5	18,6	67,1	2006	492	10,1	26,5	7,3
2007	487	45,8	17,7	63,5	2007	487	10,6	27,5	7,7
2008	500	51,5	17,2	68,7	2008	500	9,7	29,1	7,3
2009	461	46,6	20,5	67,1	2009	461	9,9	22,5	6,9
2010	413	44,4	20,3	64,7	2010	413	9,3	20,3	6,4

**Nemendum fækkar
um 145**

**En stöðugildum um
2,2 stöðugildi**

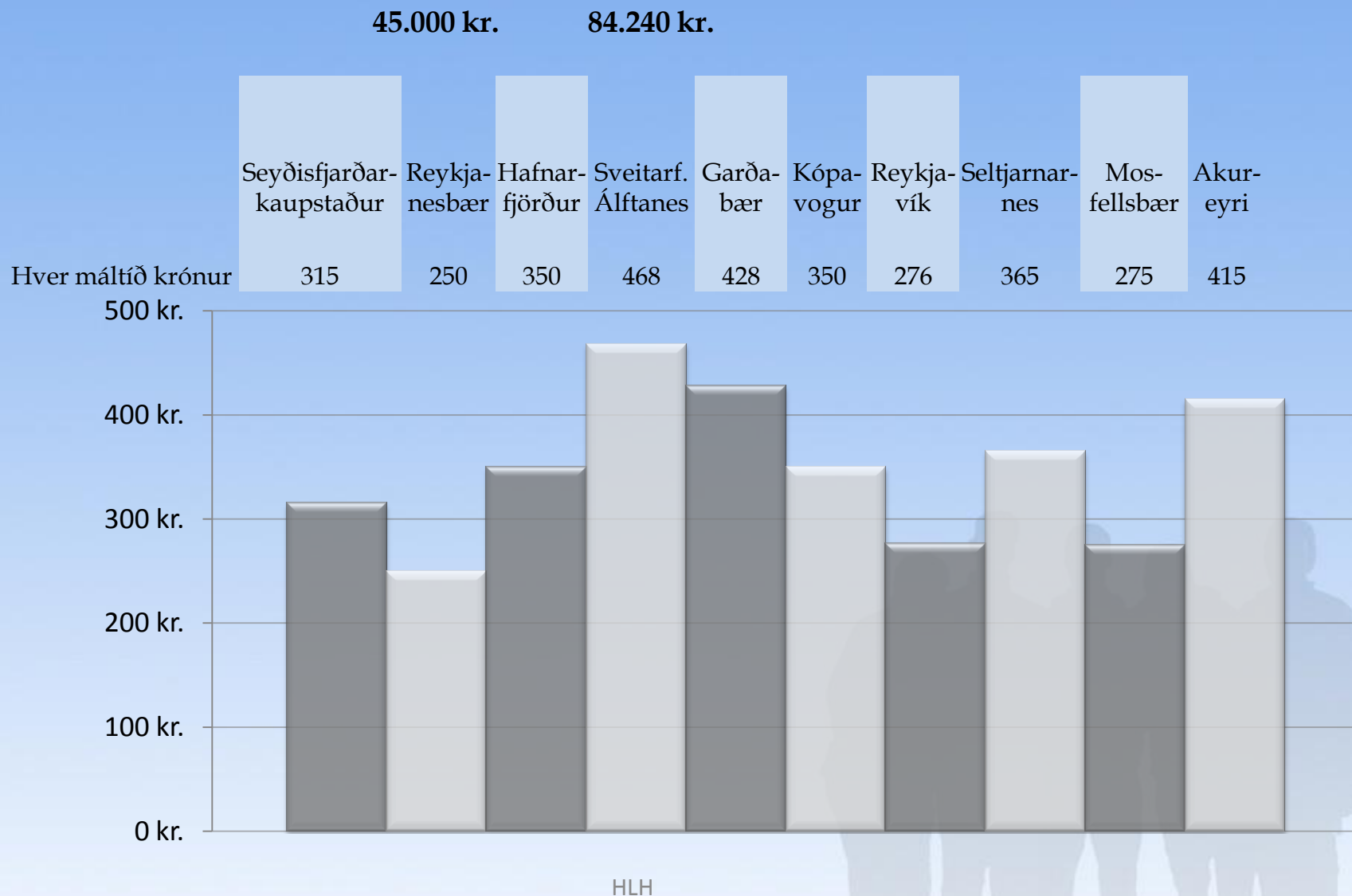
Fjöldi nemenda í bekkjardeildum í Akurskóla í Reykjanesbæ skólaárið 2010/2011

	1. bekkur			2. og 3. bekkur			4. og 5. bekkur			6. og 7. bekkur			8. og 9. bekkur			10. bekkur	Samtals		
Fjöldi nemenda í bekkjum	18	16	16	21	21	23	22	20	20	25	21	21	20	24	21	22	22	18	371
Meðalfjöldi	16,7			21,4			22			21,7			21,7			18,0	20,6		

Launakostnaður á nemanda var 573.792 kr. á árinu 2010



Verð á máltíð í grunnskólum hjá nokkrum sveitarfélögum í janúar 2011

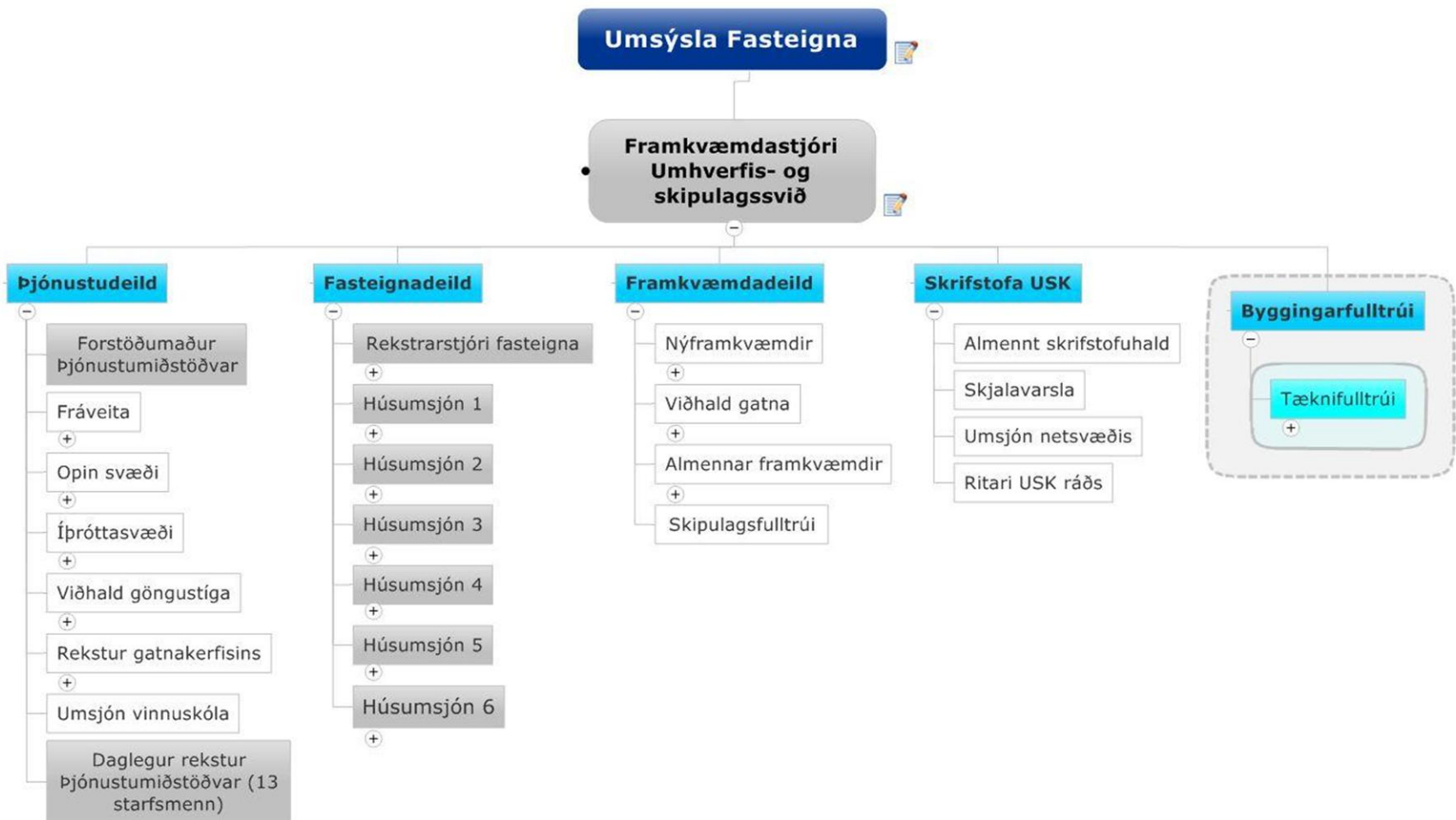


Launaútgjöld vegna skólastarfs sem tíðkast hjá sumum sveitarfélög en öðrum ekki

- 1) Yfirtíð hjá starfsmönnum leikskóla
- 2) Yfirtíð hjá almennum starfsmönnum í grunnskólum
- 3) Frímínútna gæsla kennara
- 4) Aukastörf kennara
- 5) Matargæsla kennara, greiddur matur fyrir kennara vegna gæslu
- 6) Skólaliðar ræsta
- 7) Húsaleiguhlunnindi
- 8) Bifreiðastyrkir



Framtíðarrekstur fasteigna hjá sveitarfélagi NN



Takk fyrir

