

Apríl 2003

# Sólheimar í Grímsnesi 1996-1999



# Efnisyfirlit

<b>SAMANTEKT OG HELSTU NIÐURSTÖÐUR .....</b>	<b>5</b>
<b>1. INNGANGUR .....</b>	<b>9</b>
1.1. ALMENNT UM MÁLEFNI FATLADRA .....	10
1.2. LÖG OG REGLUGERÐIR .....	11
<b>2. STARFSEMIN Á SÓLHEIMUM.....</b>	<b>13</b>
2.1. TILGANGUR SÓLHEIMA .....	13
2.2. REKSTRARFORM SÓLHEIMA .....	14
2.3. STJÓRN OG FULLTRÚARÁÐ SÓLHEIMA.....	14
2.4. ÞJÓNUSTUMIÐSTÖÐ SÓLHEIMA .....	15
<b>3. FJÁRFRAMLÖG RÍKISINS TIL SÓLHEIMA.....</b>	<b>21</b>
3.1. ÞJÓNUSTUSAMNINGUR MILLI FÉLAGSMÁLARÁÐUNEYTIS OG SÓLHEIMA .....	23
3.2. FRAMLÖG TIL SÓLHEIMA .....	25
3.3. LAUNAKOSTNAÐUR.....	27
3.4. ANNAR KOSTNAÐUR OG AFGJALD .....	30
3.5. HEILDARREKSTRARKOSTNAÐUR .....	33
3.6. STYRKTARSJÓÐUR SÓLHEIMA OG AÐRIR SJÓÐIR.....	35
<b>VIÐAUKI I.....</b>	<b>37</b>
<b>VIÐAUKI II.....</b>	<b>45</b>

## Töflur og myndir

TAFLA 1.	SAMANBURÐUR Á HLUTFALLSLEGRI SKIPTINGU FRAMLAGA RÍKISINS TIL SÓLHEIMA OG RAUNVERULEGRI SKIPTINGU .....	6
TAFLA 2.	ÞJÓNUSTUMAT SKV. ÞJÓNUSTUSAMNINGI FRÁ 1996 .....	24
TAFLA 3.	FJÁRVEITINGAR, STYRKIR OG GJAFAFÉ TIL SÓLHEIMA 1995-2001 .....	25
TAFLA 4.	SAMANBURÐUR Á LAUNAKOSTNAÐI OG FJÁRVEITINGU .....	27
TAFLA 5.	MUNUR Á LAUNAKOSTNAÐI A-LIÐAR SAMKVÆMT FJÁRVEITINGU OG RAUNKOSTNAÐI .....	28
TAFLA 6.	SAMANBURÐUR Á ÖÐRUM KOSTNAÐI OG FJÁRVEITINGU .....	31
TAFLA 7.	MUNUR Á ÖÐRUM KOSTNAÐI SAMKVÆMT FJÁRVEITINGU OG RAUNKOSTNAÐI .....	32
TAFLA 8.	SAMANBURÐUR Á HEILDARKOSTNAÐI OG FJÁRVEITINGU .....	33
MYND 1.	A-LIÐUR .....	34
MYND 2.	B-D LIÐUR .....	34
MYND 3.	AFGJALD OG STYRKTARSJÓÐUR .....	34

## Töflur í Viðauka I

TAFLA 1A.	FJÁRVEITINGAR SAMKVÆMT ÞJÓNUSTUSAMNINGI .....	37
TAFLA 1B.	FJÁRVEITINGAR SAMKVÆMT FJÁRAUKALÖGUM OG AFGJALDSNEFND .....	37
TAFLA 2.	ÁÆTLUÐ SKIPTING FJÁRVEITINGA SKV. ÞJÓNUSTUSAMNINGI FYRIR ÁRIN 1996 - 1999 .....	38
TAFLA 3A.	SAMANBURÐUR Á LAUNAKOSTNAÐI OG FJÁRVEITINGU .....	39
TAFLA 3B.	SAMANBURÐUR Á ÖÐRUM KOSTNAÐI OG FJÁRVEITINGU .....	39
TAFLA 3C.	SAMANBURÐUR Á HEILDARKOSTNAÐI OG FJÁRVEITINGU .....	40
TAFLA 4.	FJÁRVEITINGAR OG ÚTGJÖLD ÁRSINS .....	41
TAFLA 5.	REKSTRARYFIRLIT FYRIRTÆKJA SÓLHEIMA FYRIR ÁRIÐ 1997 .....	42
TAFLA 6.	REKSTRARYFIRLIT FYRIRTÆKJA SÓLHEIMA FYRIR ÁRIÐ 1998 .....	43
TAFLA 7.	REKSTRARYFIRLIT FYRIRTÆKJA SÓLHEIMA FYRIR ÁRIÐ 1999 .....	44

# Samantekt og helstu niðurstöður

Sólheimar í Grímsnesi fá árlega fjárveitingu úr ríkissjóði til að standa undir þjónustu við fatlaða íbúa staðarins. Í þeirri úttekt sem hér liggur fyrir er gerð grein fyrir því hvernig framlögum fyrir árin 1996-1999 var ráðstafað.

Árið 1996 gerðu félagsmálaráðuneytið og Sólheimar þjónustusamning sín á milli. Í honum var kveðið á um það hversu há framlög ríkisins skyldu vera og hvernig þeim skyldi ráðstafað í meginatriðum. Framlög samkvæmt þessum samningi tóku m.a. mið af þjónustumati vegna fatlaðra íbúa. Forsvarsmenn Sólheima sögðu samningi þessum upp í júní 1996 en síðan var hann framlengdur um eitt ár hinn 30. janúar 1997.

Ágreiningur hefur verið um það hvort þjónustusamningurinn frá 1996 sé ennþá í gildi. Félagsmálaráðuneytið mun jafnan hafa litið svo á og hafa framlög ríkisins til Sólheima eftir 1997 tekið mið af forsendum hans. Þessi túlkun byggist á ákvæðum 10. gr. samningsins um að hann framlengist um eitt ár í senn sé honum ekki sagt upp fyrir 1. júlí ár hvert. Forsvarsmenn Sólheima hafa vísað á bug þessum sjónarmiðum og telja þeir sig því óbundna af forsendum samningsins.

Í skýrslu frá árinu 2002 taldi Ríkisendurskoðun ekki hafið yfir allan vafa að þjónustusamningurinn frá 1996 væri fallinn úr gildi. Eins og á stóð hefði verið eðlilegt að leggja samninginn til grundvallar þegar fjárframlögum ríkisins var ráðastafað. Þá var bent á að stjórnvöld þyrftu að gera þeim aðilum sem veita fötluðu fólki þjónustu gleggri grein fyrir þeim skilyrðum sem þau setja vegna

fjárframlaga til þeirra og sjá til þess að þau skilyrði væru virt. Þessi afstaða Ríkisendurskoðunar er óbreytt.

Í þjónustusamningnum var kveðið á um að fjárveiting ríkisins til Sólheima skyldi skiptast með tilteknum hætti. Gert var ráð fyrir sérgreindu framlagi til búsetu fatlaðra (a), framlagi til dagvistunar- og atvinnumála (b), til þjónustu við byggðarkjarna (c) og til yfirstjórnar (d). Auk þess skyldi ríkið greiða afgjald vegna afnota af húsnæði, lausafjármunum og heitu vatni. Þegar sundurliðun fjárveitingar fyrir árin 1996-1999 er borin saman við raunverulega skiptingu kemur í ljós verulegur munur.

Tafla 1. Samanburður á hlutfallslegri skiptingu framlaga ríkisins til Sólheima árin 1996-1999 og raunverulegri skiptingu.

	Samkvæmt fjárveitingu	Raunveruleg skipting
a-liður	61%	39%
b-d liður	31%	43%
Afgjald og styrktarsj	8%	17%
Afgangur		1%

Þetta yfirlit sýnir að framlögum ríkisins til Sólheima var ráðstafað með talsvert öðrum hætti en kveðið var á um í þjónustusamningi.

Ríkisendurskoðun telur að á árabílinu 1996 til 2001 hafi um 158 m.kr. af fjárveitingu ríkisins til þjónustu við fatlaða á Sólheimum verið varið á annan hátt en samningur aðila gerði ráð fyrir. Í stað þess að þetta fé færi til umönnunar við fatlaða var það að stærstum hluta notað til umfangsmeiri atvinnurekstrar, meiri stofnkostnaðar við húsnæði og meira viðhald á staðnum en samningurinn gerði ráð fyrir. Ríkisendurskoðun telur ótækt að þeir sem taka að sér lögbundna þjónustu og gera sérstakan samning þar að lútandi breyti að eigin vild hvernig fjárveitingum er ráðstafað og án samþykkis þeirra sem kaupa þjónustuna.

Að mati Ríkisendurskoðunar ber stjórnvöldum að kanna hvaða áhrif þessi ráðstöfun hefur á réttindi og skyldur aðila, skv. samningum og réttarstöðu að öðru leyti. Í þessu sambandi skal vakin athygli á 9. gr. þjónustusamningsins sem kveður á um að gerðardómur skuli leysa úr ágreiningi samningsaðila.

Niðurstaða þessarar úttektar er í öllum meginatriðum sú sama og í fyrri skýrslu.





# 1. Inngangur

Sólheimar í Grímsnesi fá árlega fjárveitingu úr ríkissjóði til að standa undir þjónustu við fatlaða íbúa staðarins. Í þessari skýrslu er gerð grein fyrir því hvernig framlögum ríkisins á árunum 1996–1999 var ráðstafað og höfð hliðsjón af ákvæðum þjónustusamnings Sólheima og félagsmálaráðuneytisins frá 1996. Ekki er hins vegar lagt mat á það hvort sá þjónustusamningur hafi verið best til þess fallinn að mæta þörfum fatlaðra íbúa Sólheima eða hvort aðrar leiðir hefðu verið æskilegri. Þá skal tekið fram að bókhald og ársreikningar Sólheima voru ekki endurskoðuð.

Árið 2002 var gerð úttekt á starfsemi og rekstri Sólheima vegna árána 2000 og 2001. Þar kom fram að fjármunum var varið með nokkuð öðrum hætti en gert var ráð fyrir í þjónustusamningi. Því var ákveðið að skoða fleiri ár, þ.e. frá 1996–1999. Megináhersla var lögð á að kanna hvernig framlögum ríkisins hefði verið varið. Úttektin er eingöngu unnin úr þeim gögnum sem lögð voru fram í bókhaldi Sólheima þau ár sem voru til skoðunar en lesendum til glöggvunar er hluti þeirra upplýsinga sem fram komu í síðustu skýrslu tekinn inn í þessa skýrslu.

Úttekt þessi var unnin að frumkvæði Ríkisendurskoðunar. Um heimild stofnunarinnar til að framkvæma úttekt sem þessa skal annars vegar bent á lög um Ríkisendurskoðun nr. 86/1997 og hins vegar á lög um fjárreiður ríkisins nr. 88/1997. Samkvæmt 3. málsl. 1. mgr. 9. gr. laga um Ríkisendurskoðun getur stofnunin framkvæmt stjórnsluendurskoðun á starfsemi eða þjónustu sem ríkinu ber að greiða fyrir en sveitarfélög eða einkaaðilar annast samkvæmt sérstökum samningi við ríkið. Þá má einnig benda á 1. tl. 3. gr. fjárreiðulaga og 7. gr. þjónustu-

samnings Sólheima og félagsmálaráðuneytisins frá 1. mars 1996.

Skýrslan byggir á fjárhagslegum gögnum frá Sólheimum. Við skiptingu kostnaðar á þá málaflokka sem samningurinn kveður á um var gengið út frá sambærilegum forsendum og í fyrri skýrslu.

Í 2. kafla skýrslunnar er gerð grein fyrir starfsemi Sólheima og í 3. kafla er fjallað um fjárframlög ríkisins til þjónustheimilisins. Að hluta til er um sömu grunnupplýsingar að ræða og í fyrri skýrslu. Þessi skýrsla byggir þó á nýjum fjárhagsupplýsingum, þ.e. frá árunum 1996–1999. Vísað er til skýrslu Ríkisendurskoðunar frá árinu 2002 um frekari umfjöllun

## 1.1. Almennt um málefni fatlaðra

Yfirstjórn málefna fatlaðra heyrir undir félagsmálaráðuneytið. Sérstök nefnd, svokölluð stjórnarnefnd, skal vera félagsmálaráðuneytinu til ráðgjafar um málefni fatlaðra. Nefndin fer einnig með stjórn Framkvæmdasjóðs fatlaðra.

Á hverju starfssvæði starfar svæðisráð í málefnum fatlaðra og fer svæðaskipting eftir kjördæmaskipan. Svæðisráðum er einkum ætlað að hafa eftirlit með starfsemi er snýr að fötluðum, stuðla að samræmingu og sjá um réttindagæslu fatlaðra. Á hverju starfssvæði starfa einnig svæðis-skrifstofur. Þær annast daglegan rekstur stofnana á vegum ríkisins, svo og aðra þjónustu er varðar málefni fatlaðra.

## 1.2. Lög og reglugerðir

### Lög

Um málefni fatlaðra gilda lög nr. 59/1992. Samkvæmt 1. gr. er markmið þeirra að tryggja fötluðum jafnrétti og sambærileg lífskjör við aðra þjóðfélagsþegna og skapa þeim skilyrði til þess að lifa eðlilegu lífi.

### Reglugerðir

Lög um málefni fatlaðra mynda ramma málaflokksins en nánari fyrirmæli um framkvæmd laganna eru sett í reglugerðum. Helstu reglugerðir í málefnum fatlaðra eru:

- Reglugerð um svæðisskrifstofur málefna fatlaðra nr. 273/1993.
- Reglugerð um stjórnarnefnd málefna fatlaðra og Framkvæmdasjóð fatlaðra nr. 204/1994.
- Reglugerð um búsetu fatlaðra nr. 555/1994.
- Reglugerð um öryrkjavinnu nr. 159/1995.
- Reglugerð um atvinnumál fatlaðra nr. 376/1996.
- Reglugerð um svæðisráð málefna fatlaðra nr. 606/1998.



## 2. Starfsemin á Sólheimum

Hugsjónakonan Sesselja H. Sigmundsdóttir stofnaði Sólheima í Grímsnesi árið 1930 sem heimili fyrir umkomulaus börn og voru þeir gerðir að sjálfseignarstofnun 1934. Sesselja hafði áður en hún stofnaði Sólheima menntað sig í Þýskalandi og Sviss í umönnun barna og lífrænni ræktun. Þar kynntist hún hugmyndafræði Austurríkismannsins Rudolfs Steiners. Antroposófískar kenningar hans, sem víða hafa haft áhrif, byggjast á virðingu fyrir öllu lífi og trú á endurfæðingu. Gert er ráð fyrir órjúfanlegum tengslum manns og náttúru og að tilveran sé samfelldur þroskaferill. Starfsemin á Sólheimum var frá fyrstu tíð byggð á slíkum kenningum en aðlöguð ýmsum aðstæðum hér á landi. Sesselja veitti Sólheimum forstöðu allt þar til hún féll frá árið 1974.

### 2.1. Tilgangur Sólheima

Tilgangur Sólheima samkvæmt nógildandi skipulagsskrá er að starfrækja heimili, þjónustumiðstöð og verndaða vinnustaði fyrir fatlaða þar sem þeim er veitt þjálfun og leiðsögn svo þeir geti lifað eðlilegu lífi og hasla sér völl á þeim sviðum samfélagsins sem þeim vegnar best. Ennfremur skal reka heilsuhæli, endurhæfingarstöð, gróðrastöð, garðyrkjustöð, verslun og aðra slíka starfsemi, ýmist með beinum hætti eða með aðild að sjálfstæðum rekstrarfélögum.

Markmið Sólheima er að skapa sjálfbært samfélag fólks sem leggur áherslu á ræktun manns og náttúru. Í atvinnu er lögð áhersla á lífræna ræktun, vinnslu afurða úr náttúrulegum efnum og endurvinnslu.

## 2.2. Rekstrarform Sólheima

Sólheimar eru sjálfseignarstofnun og hefur starfsemin tekið mið af lögum nr. 19/1988 um sjóði og stofnanir sem starfa samkvæmt staðfestri skipulagsskrá.

Í skipulagsskrá skal greina stofnfé og hvaðan það er runnið, svo og hvert markmið sjóðs eða stofnunar er og hvernig fé skuli varið til að ná þeim markmiðum. Þá skal greina skýrt frá hvernig stjórn sjóðs eða stofnunar skal skipuð og hver skuli bera ábyrgð á fjárvörslu.

Ekki má selja eða veðsetja fasteignir sem eru eign sjóðs eða stofnunar nema að fengnu samþykki dómsmálaráðherra. Áður en tekin er afstaða til umsóknar um veðsetningu eða sölu slíkrar fasteignar skal leitað umsagnar Ríkisendurskoðunar.

## 2.3. Stjórn og fulltrúaráð Sólheima

Sjálfseignarstofnun Sólheima er stjórnað af ráði 21 fulltrúa sem prestastefna tilnefnir. Fulltrúaráð Sólheima var stofnað samkvæmt skipulagsskrá frá 25. janúar 1993. Árlega er haldinn aðalfundur fulltrúaráðsins þar sem kjörin er fimm manna framkvæmdastjórn. Stjórnarformann skal kjósa sérstakri kosningu.

Fyrir fulltrúaráðið skal leggja til staðfestingar fjárhagsáætlun sjálfseignarstofnunarinnar svo og ársreikninga hverju sinni. Fyrir fulltrúaráðið skal ennfremur leggja allar meiriháttar ákvarðanir um rekstur stofnunarinnar sem framkvæmdastjórn telur nauðsynlegt að bera undir það.

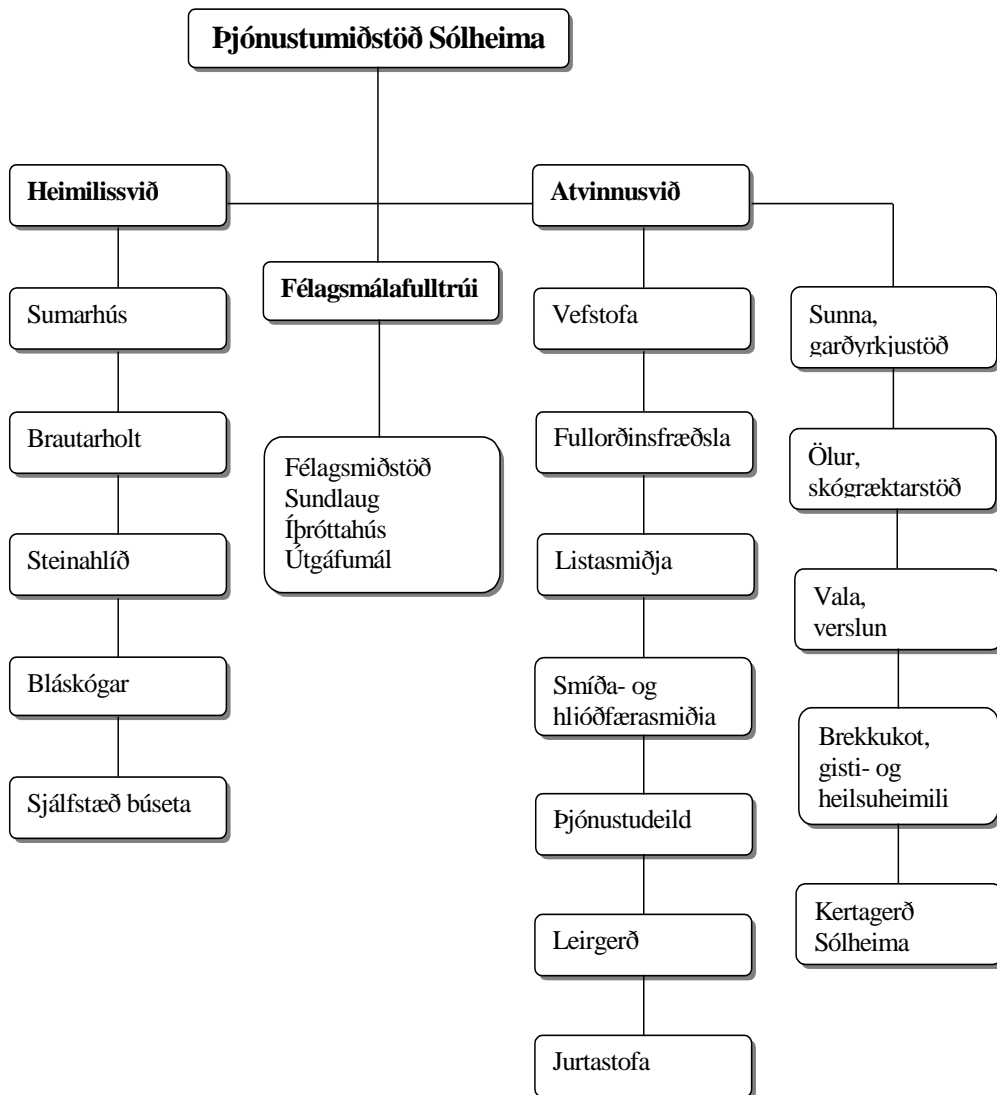
Stjórnin ræður framkvæmdastjóra sem annast daglegan rekstur og stjórnun Sólheima. Þá skal stjórnin sjá um að heimilið sé rekið í samræmi við gildandi lög um málefni

fatlaðra og að þær hefðir sem skapast hafa í rekstri heimilisins séu í heiðri hafðar.

Styrktarsjóður Sólheima hefur sjálfstæðan fjárhag og starfar samkvæmt sérstakri skipulagsskrá. Tilgangur sjóðsins er aðallega að veita styrki eða lán til verklegra framkvæmda á Sólheimum og veita starfsfólki eða öðrum styrki eða lán til náms eða námsdvalar er tengist starfi Sólheima. Ennfremur er tilgangur sjóðsins að styrkja ferðalög, sumardvalir og annað frístundastarf vistfólks á Sólheimum. Stjórn sjóðsins skipa fimm menn. Formaður stjórnar Sólheima skal vera formaður sjóðsstjórnar. Fulltrúaráð Sólheima kýs aðra stjórnarmenn til eins árs í senn.

## 2.4. Þjónustumiðstöð Sólheima

Þjónustumiðstöð Sólheima veitir aðstoð þeim einstaklingum sem vegna fötlunar sinnar geta ekki að fullu borið ábyrgð á því að búa og starfa einir. Hún skal bæta þessum einstaklingum upp það sem vantar á getu þeirra, bæði við heimilisstörf og atvinnu. Þá skal hún einnig sjá um að skipuleggja einstaklingsbundna þjónustu og þjálfun fyrir hina fötluðu íbúa.



Þjónustumiðstöðin skiptist í tvö svið, heimilissvið og atvinnusvið, en félagsstörf heyra undir stjórn sérstaks félagsmálafulltrúa.

#### 2.4.1. Búsetu- og heimilissvið

Fjörutíu fatlaðir íbúar eiga lögheimili á Sólheimum og er búseta þeirra með tvenns konar hætti, þ.e. sjálfstæð búseta og sambyli. Í sjálfstæðri búsetu búa fatlaðir íbúar annaðhvort í einstaklings- eða paraíbúðum. Þeir annast sjálfir heimilishald en heimilissvið þjónustumiðstöðvar sér um það sem þeir geta ekki gert sjálfir vegna fötlunar



sinnar. Sambýli eru heimili fyrir 5-6 fatlaða einstaklinga sem búa í sama húsi og hafa sameiginlegt heimilishald. Þeir taka þátt í heimilisstörfum eins og geta og færni leyfa. Á Sólheimum eru tvö sambýli auk „heldrimanna-húss“ að Bláskógum sem hugsað er sem einskona-elliheimili. Var það tekið í notkun síðari hluta árs 2000.

Stuðningsfulltrúar sem í daglegu tali eru kallaðar fóstrur á Sólheimum aðstoða íbúa við þá þætti daglegs heimilislífs sem þeir vegna fötlunar sinnar hafa ekki getu eða færni til að sinna. Heimilissvið hefur auk annarra þátta umsjón með heilsuvernd fatlaðra íbúa, þ.e. að fylgja þeim á heilsugæslustöð og til sérfræðinga og að annast lyfjagjöf.

#### 2.4.2. Atvinnusvið

Í lok árs 2001 rak atvinnusvið sex vinnustofur; vefstofu, listasmiðju, smíðastofu, hljóðfærasmiðju, jurtastofu og þjónustudeild. Þá eru á Sólheimum fimm sjálfstætt starfandi fyrirtæki. Vinnustofum og fyrirtækjum hefur fjölgað nokkuð frá árinu 1996. Þá voru þar þrjár vinnustofur og þrjú fyrirtæki. Kertagerð var gerð að sjálfstætt starfandi fyrirtæki á árinu 1998. Starfsemi garðyrkjustöðvarinnar Sunnu og skógræktarstöðvarinnar Ölvar hefur auk þess aukist nokkuð frá árinu 1996. Allir fatlaðir íbúar á Sólheimum hafa átt kost á fullri atvinnu.

Í skýrslu Ríkisendurskoðunar frá árinu 2002 kom fram að á atvinnusviði starfa engir iðjupjálfar og að engir sérstakir leiðbeinendur eru fyrir fatlað fólk á vinnustöðunum. Það hvílir því á forstöðumanni hvers vinnustaðar að reka staðinn og leiðbeina hinum fötluðu. Þá kom fram í skýrslunni að enginn forstöðumaður fyrirtækja Sólheima hefur fagþekkingu á umönnun fatlaðra. Einnig kom fram að vegna undirmönnunar gefist ekki alltaf tími til kennslu og leiðbeininga. Ekki liggja fyrir upplýsingar um að þetta hafi breyst og gera verður ráð fyrir að þeir fáu þroska- og iðjupjálfar sem starfað hafa á Sólheimum hafi lítið getað nýtt fagþekkingu sína.

Samkvæmt reglugerð nr. 376/1996 um atvinnumál fatlaðra skal á vernduðum vinnustöðum endurmeta með skipulögðum hætti getu einstaklinga og viðfangsefni og kanna hvort starfsgeta þeirra nýtist til annarra viðfangsefna eða annarra starfa, t.d. á almennum vinnumarkaði. Í skýrslu Ríkisendurskoðunar frá 2002 kom fram að á árinu 2001 hafi fyrst verið sett ákvæði um starfsþjálfun fatlaðra í samkomulagi því sem Sólheimar gerðu við fyrirtæki sín. Á Sólheimum var vinnufærni einstaklinga hins vegar metin á árunum 1998 og 1999 og þeim sett markmið fram í tímann.

### 2.4.3. Fyrirtæki Sólheima

Fyrirtækin á Sólheimum hafa verið rekin sem sjálfstæðar rekstrareiningar en á forræði Sólheima. Fram kom í fyrri skýrslu að framkvæmdastjórn Sólheima vill færa fyrirtækin alfarið yfir til Styrktarsjóðs Sólheima. Fyrirtækin á Sólheimum í lok árs 2001 voru eftirfarandi:

- **Sunna, garðyrkjustöð.** Garðyrkjustöðin Sunna framleiðir lífrænt ræktað grænmeti í gróðurhúsum og útmatjurtagörðum. Grænmetið er selt til mötuneytis Sólheima, verslunarinnar Völu og á höfuðborgarsvæðinu.
- **Ölur, skógræktarstöð.** Skógræktarstöðin Ölur framleiðir lífrænt ræktaðar trjáplöntur. Stöðin ræktar um 300 þúsund plöntur á ári og um 20 þúsund sumarblóm. Þá ræktar hún skógarplöntur sem gróðursettar eru í skógræktarlandi Sólheima.
- **Verslunin Vala.** Verslunin Vala selur matvörur og lífrænt ræktað grænmeti frá garðyrkjustöðinni Sunnu. Hún selur einnig þá muni sem fatlaðir íbúar framleiða á vinnustöðum Sólheima, handverk, listmuni og listaverk.
- **Brekkukot, gisti- og heilsuheimili.** Brekkukot býður upp á gistingu fyrir allt að 35 manns í 2 húsum, Brekkukoti og Veghúsum.

- Kertagerð. Í kertagerð Sólheima eru framleidd kerti, sem að mestu leyti eru gerð úr endurunnu vaxi.



### 3. Fjárframlög ríkisins til Sólheima

Lengst af var ekki í gildi samningur milli ríkisins og Sólheima um þá starfsemi sem ríkið fjármagnar, heldur var framlagi ríkisins ráðstafað með hliðsjón af fjárlögum og lögum og reglugerðum um málefni fatlaðra. Í 14. gr. laga um málefni fatlaðra nr. 59/1992 var félagsmálaráðherra veitt heimild til að gera sérstaka þjónustusamninga við félagasamtök og sjálfseignarstofnanir. Samkvæmt þeirri heimild undirrituðu félagsmálaráðuneytið og stjórn Sólheima árið 1996 samning um þjónustu við fatlaða íbúa staðarins og greiðslur ríkisins fyrir hana. Samningurinn var afturvirkur og gildi frá ársbyrjun 1995.

Í þjónustusamningnum frá 1996 er m.a. gerð grein fyrir því til hvaða þátta í starfsemi Sólheima hann taki. Í 4. gr. kemur fram hvernig skipta skuli fjárveitingum til stofnunarinnar milli samningsbundinna verkefna. Í 6. gr. kemur fram að ráðuneytið skuli árlega greiða Sólheimum svokallað afgang til að mæta viðhaldi og afskriftum fastafjármuna. Sjá þjónustusamning í viðauka II.

Stjórn Sólheima sagði þjónustusamningnum upp á miðju ári 1996, m.a. vegna þess að Grímsnes- og Grafningshreppur hefði eftir gildistöku samningsins neitað að veita Sólheimum ýmsa þjónustu sem hann hafði áður innt af hendi. Sveitarfélagið taldi hins vegar að ríkið hefði tekið að sér að greiða fyrir þessa þjónustu samkvæmt samningnum. Stjórnendur Sólheima hafa einnig gefið þá skýringu á uppsögninni að þeir hafi ekki vitað hvaða forsendur lágu til grundvallar útreikningi ríkisins á þjónustukostnaði við fatlaða íbúa.

Þó að Sólheimar segðu upp samningnum hélt ráðuneytið áfram að greiða fyrir þjónustu við fatlaða íbúa staðarins og eins héldu Sólheimar áfram að sinna þessum íbúum. Ráðuneytið telur að þau framlög sem Sólheimar hafa fengið samkvæmt fjárlögum eftir uppsögn samningsins hafi eins og áður grundvallast á forsendum hans. Athafnir og athafnaleysi beggja aðila samningsins hafa ekki verið túlkuð öðru vísi en að þeir hafi í raun litið svo á að samningurinn gildi í samskiptum þeirra meðan ekki væri sérstaklega samið um annað.

Við gerð skýrslu Ríkisendurskoðunar árið 2002 var deilt um það hvort samningurinn sé raunverulega í gildi og hvort fjárframlögum ríkisins til Sólheima skuli ráðstafað eins og hann kveður á um. Forsvarsmenn Sólheima fóru þá fram á að Karl Axelsson hrl. og Heimir Arnar Herbertsson hdl. skiluðu lögfræðilegri álitsgerð um eftirtaldar tvær spurningar:

1. Er þjónustusamningur Sólheima og félagsmálaráðuneytisins í gildi ?
2. Ef svar við spurningu 1 er neikvætt, verður umræddur samningur eða forsendur hans allt að einu lagðar til grundvallar lögskiptum aðila á þann hátt að einstök ákvæði hans bindi hendur stjórnar Sólheima, sérstaklega með tilliti til þess á hvern hátt ráðstafa hafi mátt fjárframlögum hins opinbera til reksturs Sólheima ?

Þeir Karl og Heimir komust að þeirri niðurstöðu að samningurinn væri ekki í gildi, enda hafi honum verið sagt upp með lögformlegum hætti á sínum tíma og endurnýjun hans hafi verið tímabundin til ársloka 1997. Eftir þann tíma hafi því enginn samningur verið í gildi milli Sólheima og félagsmálaráðuneytisins um fjárframlög til rekstrarins og ráðstöfun þeirra. Að mati þeirra Karls og Heimis liggja fyrir gögn sem sýna að starfsmenn félagsmálaráðuneytisins og félagsmálaráðherra hafi aðhyllst þessa túlkun. Þá kemur fram í álitsgerð þeirra að opinber fjárframlög til rekstrar Sólheima eftir 1. janúar 1998 hafi

verið ákvörðuð á fjárlögum hvers árs án viðræðna við stjórnendur Sólheima og án þess að þeim hafi verið gerð grein fyrir því að fjárveitingin væri háð tilteknum skilyrðum.

Í skýrslu Ríkisendurskoðunar árið 2002 voru gerðar athugasemdir við það að fjárframlög hins opinbera árin 2000 og 2001 hafi að hluta til verið nýtt til annarra verkefna en þeirra sem ráðgerð eru í þjónustusamningi. Í álitgerðinni er talið að slíkar athugasemdir eigi ekki rétt á sér og bent á að samningurinn hafi ekki verið í gildi. Einnig er bent á að félagsmálaráðuneytinu hafi alla tíð verið ljós sú afstaða stjórnenda Sólheima að opinber fjárframlög til staðarins feli í sér greiðslu fyrir heildarþjónustu sem fötluðum er veitt á staðnum. Engar athugasemdir hafi verið gerðar við stjórnendur Sólheima um það hvernig þessi fjárframlög hafi verið nýtt fyrr en Ríkisendurskoðun kom fram með skýrslu sína.

Ríkisendurskoðun telur að deila megi um þær staðhæfingar að þjónustusamningurinn frá 1996 sé fallinn úr gildi og að Sólheimum beri því ekki að leggja forsendur hans til grundvallar þegar fjárframlögum ríkisins er ráðstafað.

### 3.1. Þjónustusamningur milli félagsmálaráðuneytis og Sólheima

Þjónustusamningur ráðuneytisins og Sólheima byggði á þjónustumati frá árinu 1995. Samkvæmt því skyldu greiðslur fyrir umönnun og stuðning við 39 fatlaðra íbúa og umsjón með heimiliseiningum miðast við 1.359 klst. vinnu á viku. Það jafngildir 34 stöðugildum.

Tafla 2. Þjónustumat skv. þjónustusamningi frá 1996

Flokkur	Fjöldi íbúa	Þjónustu- þörf á viku (klst.)	Samtals á viku (klst.)	Árlegur kostnaður (þús. kr.)
Fl. 2	3	8,5	25,5	1.190
Fl. 3	7	17,5	122,5	5.755
Fl. 4	11	28,0	308,0	14.053
Fl. 5	13	45,5	591,5	24.501
Fl. 6	4	59,5	238,0	9.662
Fl. 7	1	73,5	73,5	2.947
	<u>39</u>		<u>1.359,0</u>	<u>58.100</u>

Frá árinu 1996 hefur engu að síður verið greitt fyrir 40 fatlaða íbúa. Framlagið var hækkað skv. e-lið þjónustusamningsins og jafngildir því að greitt hafi verið fyrir 35 stöðugildi á heimilissviði frá 1996.

Umönnun og stuðningur við búsetu- og heimilissvið skyldi, samkvæmt samningnum, taka til daglegrar þjónustu við íbúa utan dagvinnutíma á virkum dögum og helgum og stuðnings og leiðsagnar í öllu er varðar persónulega hagi og heimilisrekstur.

Framlag til atvinnustarfsemi samkvæmt samningnum var veitt vegna almennrar atvinnustarfsemi tveggja fyrirtækja á Sólheimum, þ.e. Skógræktarstöðvarinnar Ölurs og Garðyrkjustöðvarinnar Sunnu, og fyrir verndaða vinnu hjá þremur vinnustofum, þ.e. Listasmiðju, Kertagerð og Vefstofu. Eins og fram hefur komið hefur fyrirtækjum og vinnustofum fjölgað síðan samningurinn var gerður.

Félagsmálaráðuneytið greiðir einnig framlag vegna þjónustu við byggðakjarnann á Sólheimum, m.a. fyrir viðhald gatnakerfis, viðhald vatnsveitu, snjómokstur o.fl. Einnig er greitt framlag vegna yfirstjórnar og skrifstofurekstrar.

Samkvæmt samningnum frá 1996 skyldu Sólheimar sjá 40 fötluðum einstaklingum fyrir viðeigandi dagvistun



og/eða atvinnu og skyldi hún fara fram í því húsnæði sem ríkissjóður greiðir afgjald af.

## 3.2. Framlög til Sólheima

Af hálfu félagsmálaráðuneytisins hefur þeim ákvæðum þjónustusamningsins er lúta að fjárveitingum verið viðhaldið, þrátt fyrir að honum hafi verið sagt upp af hálfu Sólheima frá og með 1. janúar 1997. Tafla 3 sýnir fjárveitingar, styrki og gjafafé til Sólheima á tímabilinu 1995 til 2001:

Tafla 3. Fjárveitingar, styrkir og gjafafé til Sólheima 1995-2001

Í þús. kr.				
Ár	Fjárveitingar ríkisins	Afgjald ríkisins	Samtals fjárveiting ríkisins	Styrkir og gjafafé
1995	88.200	7.400	95.600	
1996	90.700	8.100	98.800	1.010
1997	93.000	9.100	102.100	1.579
1998	105.400	8.700	114.100	2.797
1999	108.800	9.000	117.800	4.228
2000	116.700	9.300	126.000	6.577
2001	129.500	9.800	139.300	1.660
<i>Breyting 1995-2001:</i>				
	46,8%	32,4%	45,7%	

Afkoma Sólheima var jákvæð öll árin frá 1995 ef 1996 er undanskilið en þá varð 1,3 m.kr. halli á rekstrinum. Árið 1995 var afgangur 4,3 m.kr., 1,2 m.kr. árið 1997, 2,3 m.kr. árið 1998, 1,3 m.kr. árið 1999, 4,3 m.kr. árið 2000 og 4,8 m.kr. árið 2001.

Tæp 47% hækkun fjárveitinga til rekstrar Sólheima á tímabilinu 1995 til 2001 er í samræmi við hækkun verðlags þegar miðað er við að launakostnaður nemi 80% og annar kostnaður 20% af almennum rekstrarkostnaði.

Til að mæta viðhaldi og afskriftum fastafjármuna er Sólheimum greitt árlegt afgang. Hækkun afgangssins er í samræmi við breytingar á meðalvísitölu byggingarkostnaðar fyrir ár hvert. Einnig er greitt fyrir afnot af heitu vatni úr borholu á landareign Sólheima og hefur sá liður í afgangi hækkað í samræmi við gjaldskrá Hitaveitu Reykjavíkur. Nánari greining á fjárveitingum er sýnd í töflu 1 í viðauka I. Þá greiddi ríkissjóður 18,7 m.kr. framlag til Sólheima samkvæmt fjárukalögum 1996 til jöfnunar á rekstrartapi fyrri ára.

Aðrar rekstrartekjur af atvinnustarfsemi og annarri starfsemi Sólheima eru færðar til frádráttar kostnaði í rekstrarreikningi. Önnur atvinnustarfsemi Sólheima fer að öðru leyti fram í sjálfstæðum fyrirtækjum sem eru í eigu Sólheima og færa upp sjálfstæð reikningsskil. Meðal rekstrarkostnaðar af atvinnustarfsemi Sólheima eru færð framlög til ofan nefndra fyrirtækja. Sjá rekstraryfirlit fyrirtækja Sólheima í töflu 5-7 í viðauka 1.

Í fylgiskjölum með þjónustusamningi stjórnar Sólheima og félagsmálaráðuneytis er lýst hvernig framlag hvers liðar samningsins er reiknað út, sbr. töflu 1 í viðauka I. Til þess að hægt sé að meta hvort sú þjónusta sem veitt er sé í samræmi við samninginn þarf að koma fram í uppgjöri hvers árs hvernig kostnaði hefur verið skipt á þá liði sem nefndir eru í samningnum. Í ársreikningum Sólheima undanfarin ár hefur slíkt ekki verið gert. Ríkisendurskoðun telur sem fyrr nauðsynlegt að bera saman fjárveitingar og raunkostnað, eins og kveðið er á um í fylgiskjölum með þjónustusamningi. Við útreikning á því hvernig kostnaður skiptist milli þeirra málaflokka sem samningurinn getur um var tekið mið af sambærilegum forsendum og í fyrri skýrslu.

### 3.3. Launakostnaður

Í skýrslu Ríkisendurskoðunar árið 2002 kemur fram að framlög vegna launa hafi numið um 85% af þeirri

fjárveitingu til Sólheima fyrir árin 2000 og 2001 sem átti að brúa lið a, b og d í 4. gr. þjónustusamningsins og er það óbreytt. Framlög vegna launa eru um 80% af fjárveitingunni þegar frá eru talin laun til fatlaðra íbúa. Hlutföll þessi eru í samræmi við rekstraráætlun Sólheima frá október 1995 sem lögð var fram í viðræðum ráðuneytisins og Sólheima um þjónustusamninginn. Nánari greining á fjárveitingum vegna launa er sýnd í töflu 4 og töflu 3a í viðauka I.

Tafla 4. Samanburður á launakostnaði og fjárveitingu í þús. kr.

Þjónustusamningur	Fjárveiting	Útkoma	Frávik
<i>Árið 1996:</i>			
a-liður	50.745	33.875	16.870
b- og d-liður	24.265	32.000	-7.735
Samtals	75.010	65.875	9.135
<i>Árið 1997:</i>			
a-liður	52.020	37.030	14.990
b- og d-liður	24.870	31.145	-6.275
Samtals	76.890	68.176	8.715
<i>Árið 1998:</i>			
a-liður	58.990	37.825	21.165
b- og d-liður	28.165	35.015	-6.850
Samtals	87.155	72.840	14.315
<i>Árið 1999:</i>			
a-liður	60.860	35.105	25.755
b- og d-liður	29.115	37.960	-8.845
Samtals	89.975	73.065	16.910
<i>Samtals 1996 – 1999:</i>			
a-liður	222.615	143.835	78.780
b- og d-liður	106.415	136.120	-29.705
Samtals	329.030	279.955	49.075

Eins og þetta yfirlit sýnir var launakostnaður árin 1996-1999 umtalsvert lægri en fjárveiting vegna launa eða um 85% af henni. Árin 2000 og 2001 nam launakostnaður að meðaltali um 78% af fjárveitingu til launa.

Sú fjárhæð sem tekin er frá a-lið og ráðstafað til annarra þátta í rekstri Sólheima fer hækkandi frá ári til árs (sjá töflu 5). Á þennan hátt er vikið verulega frá ákvæðum samningsins.

Tafla 5. Munur á launakostnaði a-liðar samkvæmt fjárveitingu og raunkostnaði

Ár	Raunkostnaður lægri en fjárveiting í þús. kr.	Munur í %
1996	16.870	33%
1997	14.990	29%
1998	21.165	36%
1999	25.755	42%

Sama niðurstaða fékkst þegar árin 2000 og 2001 voru skoðuð, sbr. skýrslu Ríkisendurskoðunar árið 2002. Þá nam munurinn á fjárveitingu og raunkostnaði 27.950 þús.kr. á árinu 2000 eða um 42% af fjárveitingu og 35.430 þús.kr. á árinu 2001 eða um 49% af fjárveitingu.

Áðurnefndum mun á fjárveitingu og raunkostnaði a-liðar hefur meðal annars verið ráðstafað til launagreiðslna umfram fjárveitingu vegna b- og d-liðar eins og fram kemur í töflu 4 að ofan. Launakostnaður skv. b- og d-lið var að meðaltali 28% umfram samsvarandi fjárveitingar og hafði aukist á tímabilinu ef árið 1996 er undanskilið. Á árunum 2000 og 2001 var munurinn um 29%.

Skýringin á hærra hlutfalli ársins 1996 sem nam um 32% er sérstakt framlag Sólheima að fjárhæð 1.600 þús.kr. til gistiheimilisins Brekkukots sem var fært undir starfsþjálfun í bókhaldi og er hér talið með sem launakostnaður vegna starfsþjálfunar í b-lið. Réttast hefði verið að flokka þetta framlag til sérstakrar ráðstöfunar afgangstekna eins og raunar kom fram í svari stjórnenda Sólheima á sínum tíma við endurskoðun á ársreikningi fyrir árið 1996.

Sá launakostnaður, sem ekki er talinn með í samanburði launa í töflu 4 að ofan, telst til kostnaðar vegna afgangstekna og þjónustu við byggðakjarna vegna c-liðar samningsins.

Eins og fram kemur í töflu 3a í viðauka I var ekki gert ráð fyrir samsvarandi fjárveitingu til launa vegna þessara liða samningsins.

Að undanskildu árinu 1999 fengust ekki upplýsingar frá Sólheimum um hvernig starfsfólk skiptist á einstaka deildir. Engu að síður má meta fjölda ársverka út frá launakostnaði deilda og upplýsingum sem fram komu í skýrslu Ríkisendurskoðunar árið 2002. Samkvæmt því mati var fjöldi ársverka um 36,5 að meðaltali, eins og sýnt er í töflu 3a í viðauka I. Þá kom fram í fyrri skýrslu að í þjónustusamningi hafi verið gert ráð fyrir að heildarársverk væru samtals 49 talsins. Þar af hafi verið gert ráð fyrir um 14 ársverkum til ráðstöfunar á b- og d-liði samningsins auk þeirra 35 ársverka til þjónustu við fatlaða samkvæmt þjónustumati a-liðar samningsins.

Þegar þessar tölur er bornar saman við hliðstæðar tölur úr skýrslu Ríkisendurskoðunar árið 2002 sést að litlar breytingar hafa orðið á fjölda starfsmanna og launakostnaði á tímabilinu 1996-2001. Fjöldi þeirra starfsmanna sem þjónusta fatlaða er að meðaltali einungis um 73% af þeim fjölda sem ríkið hefur greitt fyrir samkvæmt forsendum þjónustusamningsins og hefur þeim farið fækkandi frá árinu 1996. Munar hér mestu um mun færri starfsmenn við umönnun og stuðning við búsetu fatlaðra íbúa. Þeir voru að meðaltali 18 á tímabilinu 1996-2001 en í samningnum var miðað við 35 stöðugildi. Fjöldi starfsmanna samkvæmt þessum lið þjónustusamnings hefur því verið um helmingur þess sem gert var ráð fyrir.

Niðurstaðan er sú sama og fyrr. Umfram launakostnað má rekja til nýrrar atvinnustarfsemi sem samkvæmt þjónustusamningi er ekki á ábyrgð ríkissjóðs. Ljóst er að fjárveiting vegna launa samkvæmt a-lið 4. gr. í þjónustusamningi hefur verið notuð til annarra verkefna en þeirra sem hún var ætluð til.

### 3.4. Annar kostnaður og afgangur

Í bókhaldi Sólheima eru kostnaðarliðir vegna kynningar á því samfélagi sem stjórn Sólheima hefur verið að skapa undanfarin ár og nefnt hefur verið vistvænt byggðahverfi. Nefna má kostnaðarliði sem tengjast sjálfbærri þróun, vistvænni þróun og grænum potti, og ferða- og dvalarkostnað vegna vistvænnar þróunar og kynnisferða. Þjónustusamningur gerir ekki ráð fyrir neinum slíkum kostnaði. Í þessari úttekt hafa þessir kostnaðarliðir ekki verið greindir frá almennum rekstrarkostnaði.

Til afgangis telst viðhald húseigna Sólheima, stofn-kostnaður, endurnýjun og breytingar á sambýlum og öðru húsnæði Sólheima og Styrktarsjóðs Sólheima auk afgangis til Hitaveitu Sólheima og Styrktarsjóðs Sólheima. Sólheimar greiða auk þess til Styrktarsjóðs Sólheima og sjóða hans. Öðrum rekstrarkostnaði Sólheima hefur í samræmi við liði a-d í þjónustusamningnum verið skipt upp á sambærilegan hátt og í fyrri skýrslu (sbr. töflu 6). Með öðrum kostnaði er átt við allan kostnað af starfsemi Sólheima annan en launakostnað. Nánari sundurliðun á öðrum rekstrarkostnaði innan hvers málaflokks er í töflu 3b í viðauka 1.

Tafla 6. Samanburður á öðrum kostnaði og fjárveitingu

í þús. kr.

Þjónustusamningur	Fjárveiting	Útkoma	Frávik
<i>Árið 1996:</i>			
a-liður	8.955	4.863	4.092
b-d liður	6.735	6.379	356
Afgjald og Styrktarsjóður	8.100	16.923	-8.823
Samtals	23.790	28.165	-4.375
<i>Árið 1997:</i>			
a-liður	9.180	6.823	2.357
b-d liður	6.930	9.466	-2.536
Afgjald og Styrktarsjóður	9.100	11.553	-2.453
Samtals	25.210	27.842	-2.632
<i>Árið 1998:</i>			
a-liður	10.410	6.680	3.730
b-d liður	7.835	11.672	-3.836
Afgjald og Styrktarsjóður	8.700	15.900	-7.200
Samtals	26.945	34.251	-7.306
<i>Árið 1999:</i>			
a-liður	10.740	8.085	2.655
b-d liður	8.085	12.769	-4.684
Afgjald og Styrktarsjóður	9.000	19.027	-10.027
Samtals	27.825	39.881	-12.056
<i>Samtals 1996 - 1999:</i>			
a-liður	39.285	26.451	12.834
b-d liður	29.585	40.285	-10.700
Afgjald og Styrktarsjóður	34.900	63.403	-28.503
Samtals	103.770	130.139	-26.369

Þessi tafla sýnir að annar kostnaður vegna a-liðar samningsins var að meðaltali um 67% af fjárveitingu. Annar rekstrarkostnaður b-d liðar var 36% umfram fjárveitingu. Þá var annar kostnaður af liðum sem falla undir afgjald og styrktarsjóð langt umfram fjárveitingu eða 82% að meðaltali á árunum 1996-1999. Í stórum dráttum er niðurstaðan svipuð og í fyrri skýrslu. Í fylgiskjali 5 í þjónustusamningi er tilgreind sú aðstaða sem Sólheimar leggja til og fellur undir afgjaldagreiðslur.

Sá kostnaður sem kom til hækkunar á afgjaldi á þessum árum hlaut m.a. af kaupum á byggingarvörum og fagvinnu. Árið 1996 var fjárfest í hellum og steinum fyrir 1,1 m.kr., árið 1998 var varið 1,4 m.kr. í vinnu við

Laugavegshús, árið 1998 nam stofnframlag til hitaveitu 3,0 m.kr. og árið 1999 nam stofnkostnaður af fráveitukerfi 4,5 m.kr.

Árið 1997 var fallist á að taka Ólasmiðju með í afgangsstofni. Sólheimar greiða árlega afgang til Styrktarsjóðs Sólheima sem er að mestu leyti vegna leigu Ólasmiðju. Á árunum 1996-1999 námu greiðslur vegna Ólasmiðja að meðaltali 2,6 m.kr. Ólasmiðja hýsir Kertagerð Sólheima og smíðaverkstæði en vefstofa, listasmiðja, leirgerð og Jurtastofa Sólheima eru til húsa í Ingustofu, nýju húsi sem tekið var í notkun á árinu 2000. Ekki er vitað til þess að samþykkt hafi verið að Ingustofa væri tekin með í afgangsstofni. Styrktarsjóður Sólheima byggði húsið og fjármagnaði með fjáröflun og sjálfsaflafé, sbr. ársreikning Sólheima 1997.

Eingöngu skal nota það húsnæði sem ríkissjóður greiðir afgang fyrir undir starfsemi Sólheima en kjósi Sólheimar að hafa það með öðrum hætti skal það vera án afgang frá ríkissjóði.

Sú fjárhæð sem ráðstafað er til annarra liða en launakostnaðar í rekstri Sólheima fór samkvæmt töflu 7 hækkandi frá ári til árs frá 1996-1999.

Tafla 7. Munur á öðrum kostnaði samkvæmt fjárveitingu og raunkostnaði

Ár	Raunkostnaður umfram fjárveitingu í þús. kr.	Munur í %
1996	4.375	18%
1997	2.632	10%
1998	7.306	27%
1999	12.056	43%

Sama niðurstaða fékkst þegar árin 2000 og 2001 voru skoðuð, sbr. skýrslu Ríkisendurskoðunar árið 2002. Þá nam munurinn á fjárveitingu og raunkostnaði 11,3 m.kr. á árinu 2000 eða 38% umfram fjárveitingu og 18,9 m.kr. á árinu 2001 eða 59% umfram fjárveitingu. Eins og áður



hefur komið fram er verið að ráðstafa fjármunum á annan hátt en þjónustusamningur gerir ráð fyrir.

### 3.5. Heildarrekstrarkostnaður

Í töflu 4 í viðauka I er yfirlit yfir sundurliðaðan rekstrarkostnað. Í töflu 8 hefur rekstrarkostnaði verið skipt á einstaka liði samningsins.

Tafla 8. Samanburður á heildarkostnaði og fjárveitingu  
í þús. kr.

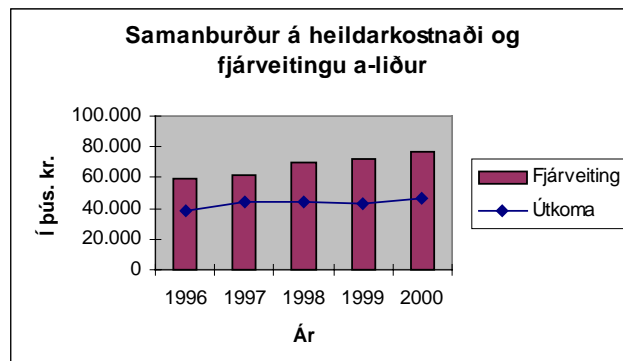
Þjónustusamningur	Fjárveiting	Útkoma	Frávik
<i>Árið 1996:</i>			
a-liður	59.700	38.738	20.962
b-d liður	31.000	41.399	-10.399
Afgjald og Styrktarsjóður	8.100	19.953	-11.853
Samtals	98.800	100.090	-1.290
<i>Árið 1997:</i>			
a-liður	61.200	43.853	17.347
b-d liður	31.800	43.161	-11.361
Afgjald og Styrktarsjóður	9.100	13.963	-4.863
Samtals	102.100	100.977	1.123
<i>Árið 1998:</i>			
a-liður	69.400	44.505	24.895
b-d liður	36.000	48.811	-12.811
Afgjald og Styrktarsjóður	8.700	18.450	-9.750
Samtals	114.100	111.766	2.334
<i>Árið 1999:</i>			
a-liður	71.600	43.190	28.410
b-d liður	37.200	52.369	-15.169
Afgjald og Styrktarsjóður	9.000	20.987	-11.987
Samtals	117.800	116.546	1.254
<i>Samtals 1996-1999:</i>			
a-liður	261.900	170.286	91.614
b-d liður	136.000	185.740	-49.740
Afgjald og Styrktarsjóður	34.900	73.353	-38.453
Samtals	432.800	429.379	3.421

Heildarfjárveiting á árunum 1996-1999, samkvæmt a-lið, 4. gr. samningsins, var að jafnaði 22 m.kr. umfram útgjöld Sólheima til verkefna samkvæmt a-liðnum og var

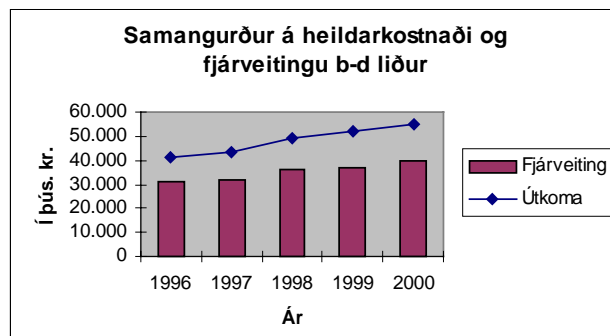
fjárveitingin því notuð til annarra verkefna en þeirra sem hún var ætluð. Annars vegar að jafnaði 12 m.kr. á hverju ári til verkefna sem falla undir b-, c- og d-liði samningsins, hins vegar um 10 m.kr. að jafnaði á ári til framkvæmda og sjóða á vegum Styrktarsjóðs Sólheima.

Myndir 1-3 sýna nánar hvernig kostnaður samkvæmt a-lið er innan við fjárveitingu og á sama hátt hvernig kostnaður vegna annarra liða er umfram fjárveitingu.

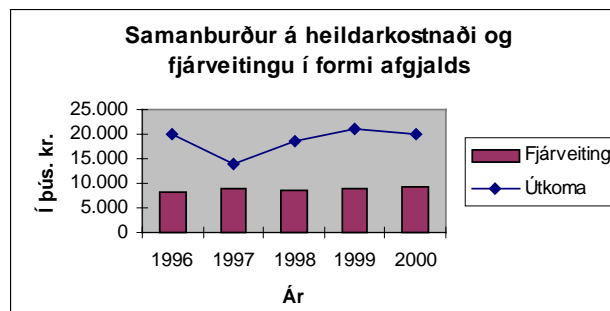
Mynd 1. a-liður



Mynd 2. b-d liður



Mynd 3. afgangur og styrktarsjóður



### 3.6. Styrktarsjóður Sólheima og aðrir sjóðir

Styrktarsjóður Sólheima starfrækir þrjá sérgreinda sjóði og er tilgangur þeirra að stuðla að uppbyggingu og styrkja þau málefni sem þeir voru stofnaðir um. Sjóðirnir eru eftirtaldir:

- **Menningarsjóður.** Hlutverk sjóðsins er að efla menningarlíf og kaupa listaverk sem komið er fyrir utandyra og í helstu byggingum. Sjóðurinn er fjármagnaður með styrkjum, gjafafé og framlögum frá Styrktarsjóði Sólheima, Sólheimum og fyrirtækjum, auk þess sem honum berast listaverk að gjöf frá velunnurum Sólheima.
- **Orlofssjóður.** Hlutverk Orlofsjóðs er að styrkja fatlaða íbúa Sólheima og starfsmenn til ferðlaga. Sjóðurinn var stofnaður árið 1990 og er að því stefnt að sjóðurinn standi sjálfur undir sér árið 2004.
- **Starfsmenntasjóður.** Hlutverk sjóðsins er að stuðla að endurmenntun og þjálfun starfsmanna. Sjóðurinn tók til starfa 5. júlí 2002 á 100 ára afmæli Sesselju H. Sigmundsdóttur. Stefnt er að því að sjóðurinn standi sjálfur undir sér árið 2006.

Við greiningu á því hvernig framlögum frá ríkissjóði var varið árin 1996-1999 voru einnig færð undir styrktarsjóð allar tekjur og kostnaður af höggmyndagarði, framlag til kirkjubyggingar, framlög til búsetu starfsmanna og framlög til starfsmannaíbúða.



# Viðauki I

**Tafla 1a. Fjárveitingar samkvæmt þjónustusamningi**

Í þús.kr. Ár	Þjónustumat og búseta a	Dagvistun og atvinna b	Þjónusta við byggðakjarna c	Yfirstjórn d	Samtals þjónustusamningur a-d
1995	57.800	22.200	3.000	5.200	88.200
1996	59.700	22.700	3.000	5.300	90.700
1997	61.200	23.300	3.100	5.400	93.000
1998	69.400	26.400	3.500	6.100	105.400
1999	71.600	27.200	3.600	6.400	108.800
2000	76.800	29.200	3.900	6.800	116.700
2001	85.300	32.500	4.100	7.600	129.500
<i>Breyting 1995-2001:</i>					
	27.500	10.300	1.100	2.400	41.300
	47,6%	46,4%	36,7%	46,2%	46,8%

**Tafla 1b. Fjárveitingar samkvæmt fjárukalögum og afgangsnefnd**

Í þús. kr. Ár	Auka fjárveiting	Afgjald Hitaveitu	Afgjald húseigna	Afgjald samtals	Fjárveitingar alls
1995		1.700	5.700	7.400	95.600
1996	18.700	1.800	6.300	8.100	117.500
1997		1.900	7.200	9.100	102.100
1998		1.800	6.900	8.700	114.100
1999		1.900	7.100	9.000	117.800
2000		2.000	7.300	9.300	126.000
2001		2.100	7.700	9.800	139.300
<i>Breyting 1995-2001:</i>					
		400	2.000	2.400	43.700
		23,5%	35,1%	32,4%	45,7%

**Tafla 2. Áætluð skipting fjárveitinga skv. þjónustusamningi fyrir árin 1996 - 1999**

	Þjónustu- mat og búseta a	Dagvistun og atvinna b	Þjónusta við byggðakjarna c	Yfirstjórn d	Samtals þjónustu- samningur a-d	Samtals þjónustu- samningur a-d
<i>Árið 1996:</i>						
Laun 85%	50.745	16.690	0	4.505	71.940	} 75.010
Laun fatlaðra	0	3.070	0	0	3.070	
Annar kostnaður	8.955	2.940	3.000	795	15.690	15.690
Rekstur samtals	59.700	22.690	3.000	5.310	90.700	90.700
<i>Árið 1997:</i>						
	a	b	c	d	a-d	a-d
Laun 85%	52.020	17.130	0	4.590	73.740	} 76.890
Laun fatlaðra	0	3.150	0	0	3.150	
Annar kostnaður	9.180	3.020	3.100	810	16.110	16.110
Rekstur samtals	61.205	23.275	3110	5.410	93.000	93.000
<i>Árið 1998:</i>						
	a	b	c	d	a-d	a-d
Laun 85%	58.990	19.410	0	5.185	83.585	} 87.155
Laun fatlaðra	0	3.570	0	0	3.570	
Annar kostnaður	10.410	3.420	3.500	915	18.245	18.245
Rekstur samtals	69.400	26.370	3.525	6.105	105.400	105.400
<i>Árið 1999:</i>						
	a	b	c	d	a-d	a-d
Laun 85%	60.860	20.000	0	5.440	86.300	} 89.975
Laun fatlaðra	0	3.675	0	0	3.675	
Annar kostnaður	10.740	3.525	3.600	960	18.825	18.825
Rekstur samtals	71.600	27.180	3.630	6.390	108.800	108.800

**Tafla 3a. Samanburður á launakostnaði og fjárveitingu**

Í þús. kr.	Árið 1996			Árið 1997			Árið 1998			Árið 1999			
	Árs- verk	Fjár- Útkoma	Frávik	Fjár- Útkoma	Frávik	Fjár- Útkoma	Frávik	Fjár- Útkoma	Frávik	Fjár- Útkoma	Frávik	Fjár- Útkoma	Frávik
a. Þjón.mat og búseta	18-20	50.745	33.875	16.870	52.020	37.030	14.990	58.990	37.825	21.165	60.860	35.105	25.755
b. Dagvistun og atvinna	7-8	16.690	10.395	-6.905	17.130	-10.640	-5.360	19.470	9.970	-6.160	20.000	10.820	-5.205
b. Mötuneyti	2-4		3.800			4.195			4.100			3.565	
b. Starfsþjálfun	3-5		9.400			7.655			11.500			10.820	
b. Fatlaðir íbúar	(40)	3.070	2.000	1.070	3.150	2.000	1.150	3.570	2.500	1.070	3.675	2.500	1.175
c. Þjón. við byggðakjar.	0-1	0	3.020	-3.020	0	2.550	-2.550	0	2.125	-2.125	0	1.640	-1.640
d. Yfirstjórn	2-3	4.505	6.405	-1.900	4.590	6.655	-2.065	5.185	6.945	-1.760	5.440	10.255	-4.815
a.-d. Þjónustusamn. alls	32-41	75.010	68.895	6.115	76.890	70.725	6.165	87.155	74.965	12.190	89.975	74.705	15.270
Afgjald	0-1	0	3.030	-3.030	0	2.410	-2.410	0	2.550	-2.550	0	1.960	-1.960
<b>Samtals</b>	<b>32-42</b>	<b>75.010</b>	<b>71.925</b>	<b>3.085</b>	<b>76.890</b>	<b>73.135</b>	<b>3.755</b>	<b>87.155</b>	<b>77.515</b>	<b>9.640</b>	<b>89.975</b>	<b>76.665</b>	<b>13.310</b>

**Tafla 3b. Samanburður á öðrum kostnaði og fjárveitingu**

Í þús. kr.	Árið 1996			Árið 1997			Árið 1998			Árið 1999			
	Árs- verk	Fjár- Útkoma	Frávik	Fjár- Útkoma	Frávik	Fjár- Útkoma	Frávik	Fjár- Útkoma	Frávik	Fjár- Útkoma	Frávik	Fjár- Útkoma	Frávik
a. Þjónustumat og búseta		8.955	4.863	4.092	9.180	6.823	2.357	10.410	6.680	3.730	10.740	8.085	2.655
b. Dagvistun og atvinna		2.930	2.157	783	3.020	4.616	-1.596	3.420	6.107	-2.687	3.525	5.233	-1.708
b. Mötuneyti			2.205	-2.205		2.594	-2.594		1.790	-1.790		4.057	-4.057
c. Þjónusta við byggðakjarna		3.000	954	2.046	3.100	765	2.335	3.500	2.315	1.185	3.600	1.712	1.888
d. Yfirstjórn		795	1.063	-268	810	1.491	-681	915	1.459	-544	960	1.767	-807
a.-d. Þjónustusamningur alls		15.690	11.242	4.448	16.110	16.289	-179	18.245	18.351	-106	18.825	20.854	-2.029
Styrktarsjóður		0	1.796	-1.796	0	1.035	-1.035	0	2.591	-2.591	0	2.143	-2.143
Afgjald alls		8.100	15.126	-7.026	9.100	10.518	-1.418	8.700	13.309	-4.609	9.000	16.884	-7.884
<b>Samtals</b>		<b>23.790</b>	<b>28.164</b>	<b>-4.374</b>	<b>25.210</b>	<b>27.842</b>	<b>-2.632</b>	<b>26.945</b>	<b>34.251</b>	<b>-7.306</b>	<b>27.825</b>	<b>39.881</b>	<b>-12.056</b>

Tafla 3c. Samanburður á heildarkostnaði og fjárveitingu

Í þús. kr.	Árið 1996			Árið 1997			Árið 1998			Árið 1999		
	Fjár- veiting	Útkoma	Frávik	Fjár- veiting	Útkoma	Frávik	Fjár- veiting	Útkoma	Frávik	Fjár- veiting	Útkoma	Frávik
a. Þjón. mat og búseta	59.700	38.738	20.962	61.200	43.853	17.347	69.400	44.505	24.895	71.600	43.190	28.410
b. Dagvistun og atvinna	19.630	12.552	-8.327	20.150	15.256	-9.550	22.830	16.077	-10.637	23.525	16.053	-10.970
b. Mötuneyti		6.005			6.789			5.890			7.622	
b. Starfsþjálfun		9.400			7.655			11.500			10.820	
b. Fatlaðir íbúar	3.070	2.000	1.070	3.150	2.000	1.150	3.570	2.500	1.070	3.675	2.500	1.175
c. Þjón. við byggðakjar.	3.000	3.974	-974	3.100	3.315	-215	3.500	4.440	-940	3.600	3.352	248
d. Yfirstjórn	5.300	7.468	-2.168	5.400	8.146	-2.746	6.100	8.404	-2.304	6.400	12.022	-5.622
a.-d. Þjónustusamn. alls	90.700	80.137	10.563	93.000	87.014	5.986	105.400	93.316	12.084	108.800	95.559	13.241
Styrktarsjóður	0	1.796	-1.796	0	1.035	-1.035	0	2.591	-2.591	0	2.143	-2.143
Afgjald	8.100	18.156	-10.056	9.100	12.928	-3.828	8.700	15.859	-7.159	9.000	18.844	-9.844
Samtals	98.800	100.089	-1.289	102.100	100.977	1.123	114.100	111.766	2.334	117.800	116.546	1.254



Tafla 4. Fjárveitingar og útgjöld ársins

Í þús. kr.	1996	1997	1998	1999
Fjárlög-Laun	75.010	76.890	87.155	89.975
Fjárlög-Önnur gjöld	15.690	16.110	18.245	18.825
Fjárlög-Afgjald	8.100	9.100	8.700	9.000
Samtals fjárlög	98.800	102.100	114.100	117.800
Laun	71.925	73.135	77.515	76.665
<i>Annar rekstrarkostnaður:</i>				
Rekstur skrifstofu	5.369	8.681	7.936	9.822
Bifreiðakostnaður	2.128	2.050	2.393	2.403
Mötuneyti	1.489	1.593	809	2.869
Rekstur vinnustofa	-161	1.408	2.954	1.411
Þjónusta v/byggðalag	932	743	2.292	1.682
Rekstur húsnæðis	541	555	889	1.033
Starfsmannakostnaður	873	869	948	1.195
Fritímastarf	192	208	-105	237
Afmælishátíð ofl.	-122	182	235	201
<i>Stofnkostn., viðhald eigna og afgjald:</i>				
Viðhald eigna	10.590	8.144	6.050	6.850
Stofnkostnaður	850	267	2.678	5.324
Afgjald Hitaveitu	0	0	1.771	1.900
Afgjald Styrktarsjóðs	3.687	2.107	2.810	2.810
Styrktarsjóður og sjóðir	1.796	1.035	2.591	2.143
Samtals gjöld	100.090	100.943	111.767	116.546
Afkoma	-1.290	1.123	2.334	1.254
þar af:				
Laun	71.925	73.135	77.515	76.665
Annar rekstrarkostnaður	11.242	16.289	18.351	20.854
Stofnkostn., viðhald eigna og afgjald	15.127	10.518	13.309	16.884
Styrktarsjóður og sjóðir	1.796	1.035	2.591	2.143
Samtals	100.090	100.977	111.766	116.546

Ekki liggja fyrir upplýsingar um rekstur einstakra fyrirtækja Sólheima (rekstrareininga) á árinu 1996. Launakostnaður nam samtals um 8.400 þús.kr. og framlög Sólheima til þeirra samtals 7.800 kr.

**Tafla 5. Rekstraryfirlit fyrirtækja Sólheima fyrir árið 1997**

Fyrirtæki Sólheima	Rekstrartekjur			Rekstrargjöld			Afskriftir	Fjármuna- tekjur og gjöld	Óreglulegar tekjur og gjöld	Hagnaður
	Sala vöru og þjónusta	Framlag Sólheima *1)	Annað	Laun	Annar kostnaður	Gjöld samts				
Kertagerð Sólheima *2)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Garðyrkjustöðin Sunna	1.434	3.100	1.500	4.359	960	5.318	716	-149	0	567
Verslunin Vala	10.882	655	0	11.537	10.451	12.385	-848	-25	0	-872
Skógræktarstöðin Ölur	1.877	3.900	412	6.189	4.120	6.794	-605	418	-515	-1.538
<b>Samtals starfsþjálfun</b>	<b>14.193</b>	<b>7.655</b>	<b>1.912</b>	<b>23.760</b>	<b>14.084</b>	<b>24.497</b>	<b>-736</b>	<b>418</b>	<b>-689</b>	<b>0</b>
Gistiheimilið Brekkukot	1.557	0	0	1.557	0	734	822	0	0	822
Hítaveita Sólheima *3)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Samtals</b>	<b>15.750</b>	<b>7.655</b>	<b>1.912</b>	<b>25.317</b>	<b>14.819</b>	<b>25.231</b>	<b>86</b>	<b>418</b>	<b>-689</b>	<b>0</b>

Framlag Sólheima \*1)

Sólheimar greiddu 7.655 þús. kr. framlag fyrir starfsþjálfun fólks með sérþarfir.

Í ársreikningi Sólheima eru 7.655 þús.kr. færðar undir liðnum; Atvinnustarfsemi, kostnaður umfram tekjur.

Kertagerð Sólheima \*2)

Fyrsta starfsár Kertagerðar Sólheima er árið 1998

Hítaveita Sólheima \*3)

Fyrsta starfsár Hítaveitu Sólheima er 1998

Hlutfall framlags Sólheima af launakostnaði þriggja efstu fyrirtækjanna nam um 74%  
Sama hlutfall án Verslunarinnar Völu er hins vegar um 83%

Tafla 6. Rekstraryfirlit fyrirtækja Sólheima fyrir árið 1998

Fyrirtæki Sólheima	Rekstrartekjur			Rekstrargjöld			Afskriftir tekjur og gjöld	Fjármuna-tekjur og gjöld	Óreglulegar tekjur og gjöld	Hagnaður
	Sala vöru og þjónusta	Framlag Sólheima *1)	Annað Sólheima	Laun	Annar kostnaður	Gjöld samtals				
Kertagerð Sólheima *2)	2.891	3.600	0	3.370	2.355	5.726	765	0	-61	704
Garðyrkjustöðin Sunna	4.254	3.500	166	4.944	2.360	7.304	616	1.079	-7	-469
Verzlunin Vala	13.815	900	0	2.287	11.819	14.105	610	0	-59	550
Skógræktarstöðin Öflur	2.365	3.500	0	5.118	1.239	6.357	-492	612	-761	-1.866
<b>Samtals starfsþjálfun</b>	<b>23.325</b>	<b>11.500</b>	<b>166</b>	<b>15.719</b>	<b>17.773</b>	<b>33.492</b>	<b>1.499</b>	<b>1.691</b>	<b>-888</b>	<b>0</b>
Gistiheimilið Brekkukot	3.611	0	0	647	2.769	3.416	195	0	-25	170
Hitaveita Sólheima *3)	2.940	0	0	0	8	8	2.932	0	-58	2.874
<b>Samtals</b>	<b>29.877</b>	<b>11.500</b>	<b>166</b>	<b>16.366</b>	<b>20.551</b>	<b>36.917</b>	<b>4.626</b>	<b>1.691</b>	<b>-971</b>	<b>1.964</b>

Framlag Sólheima \*1)

Sólheimar greiddu 11.500 þús. kr. framlag fyrir starfsþjálfun fólks með sérþarfir.

Í ársreikningi Sólheima eru 11.500 þús. kr. færðar undir liðnum; Atvinnustarfsemi, kostnaður umfram tekjur.

Kertagerð Sólheima \*2)

Fyrsta starfsár Kertagerðar Sólheima, sem sérgreind rekstrareining á Sólheiminum.

Hitaveita Sólheima \*3)

Framlag Sólheima, sem hluti afgjalds, nam 3.008 þús.kr. með VSK.

Fyrsta starfsár Hitaveitu Sólheima, sem sérgreind rekstrareining á Sólheiminum.

Hlutfall framlags Sólheima af launakostnaði fjögurra efnu fyrirtækjanna nam um 73%

Sama hlutfall án Verzlunarinnar Völu er hins vegar um 79%

Tafla 7. Rekstraryfirlit fyrirtækja Sólheima fyrir árið 1999

Fyrirtæki Sólheima	Rekstrartekjur			Rekstrargjöld			Afskriftir tekjur og gjöld	Fjármuna- tekjur og gjöld	Óreglulegar tekjur og gjöld	Hagnaður		
	Sala vöru og þjónustu	Framlag Sólheima *1)	Annað Sólheima	Teklar samtals	Laun	Annar kostnaður					Gjöld samtals	Afkomu fyrir afskriftir
Kertagerð Sólheima	2.464	3.000	0	5.464	3.405	2.149	5.553	-89	0	-83	0	-173
Garðyrkjustöðin Sunna	5.242	3.500	300	9.042	5.196	2.642	7.838	1.204	1.134	-1.246	0	-1.176
Verslunin Vala	14.215	500	0	14.715	2.294	12.602	14.896	-181	0	-74	0	-255
Skógræktarstöðin Öður	5.958	3.500	0	9.458	5.728	2.995	8.723	735	751	-1.011	0	-1.026
Atvinnusvið		320										
Samtals starfsþjálfun	27.879	10.820	300	38.679	16.622	20.388	37.010	1.669	1.885	-2.414	0	-2.630
Gistiheimilið Brekkukot	3.428	0	0	3.428	1.206	2.791	3.997	-569	0	-35	0	-604
Hitaveita Sólheima *3)	2.607	0	0	2.607	0	404	404	2.203	561	-1.520	0	122
Samtals	33.914	10.820	300	44.714	17.828	23.583	41.411	3.303	2.446	-3.969	0	-3.112

Framlag Sólheima \*1)

Sólheimar greiddu 10.500 þús. kr. framlag fyrir starfsþjálfun fólks með sérþarfir, auk 320 þús. kr. til atvinnusviðs.

Í ársreikningi Sólheima eru 10.500 þús.kr. færðar undir liðnum: Atvinnustarfishemi, kostnaður umfram tekjur.

Hitaveita Sólheima \*3)

Framlag Sólheima, sem hluti afgjalds, nam 1.900 þús.kr. með VSK.

Hlutfall framlags Sólheima af launakostnaði fjögurra efstu fyrirtækjanna nam um 63%

Sama hlutfall án Verslunarinnar Völu er hins vegar um 70%

## Viðauki II

Þjónustusamningur Sjálfseignarstofnunarinnar Sólheima  
og félagsmálaráðuneytisins frá 1. mars 1996.