

27. febrúar 2019  
R18010348  
ETSB

## Umsögn

**Efni:** Breyting á reglum vegna systkinaafsláttar  
**Viðtakandi:** Borgarstjóri  
**Sendandi:** Fjármálastjóri

Óskað hefur verið eftir umsögn fjármálaskrifstofa á tillögum Skóla- og frístundasviðs um breytingu á reglum vegna systkinaafsláttar. Breytingin felur í sér að barnafjölskyldur greiði námsgjald fyrir eitt barn, þvert á skólastig. Með tillögunni fylgir kostnaðarmat Skóla- og frístundasviðs.

### Umsögn

Upphafleg kostnaðarmat SFS hljóðaði upp á viðbótarfjárheimild að fjárhæð 110 m.kr. á ársgrundvelli. Í ljós kom hins vegar að inn í kostnaðarmatið vantaði að taka tillit til hækkunar á systkinaafslætti innan skólastigs. Endurskoðað kostnaðarmat SFS þar sem bæði er tekið tillit til hækkunar á systkinaafslætti innan og milli skólastiga hljóðar upp á **135 m.kr.**

Skýringar	Upphaflegt kostnaðarmat SFS	Fyrir breytingu		Eftir breytingu		Viðbótar kostnaður
		Afsláttur	Kostnaður	Afsláttur	Kostnaður	
1.	Systkinaafsl. á milli skólastiga	50%	100.000.000	100%	200.000.000	100.000.000
2.	Systkinaafsl. á milli skólastiga - óvissa v. aukningu í vistun		0		10.000.000	10.000.000
			<b>100.000.000</b>		<b>210.000.000</b>	<b>110.000.000</b>
<b>Endurskoðað kostnaðarmat SFS (viðbót við upphaflegt kostnaðarmat)</b>						
3.	Systkinaafsláttur innan skólastigs - leikskólar	75%	117.662.590	100%	156.883.453	39.220.863
3.	Systkinaafsláttur innan skólastigs - frístund	75%	29.624.345	100%	39.499.127	9.874.782
						49.095.645
						Samtals viðbótarkostnaður eftir breytingu 159.095.645
4.						Væntur afgangur vegna afsláttar á milli skólastiga -24.000.000
						<b>Endurskoðað kostnaðarmat SFS 135.095.645</b>

### Skýringar:

- Í útreikningum SFS er gert ráð fyrir kostnaður við systkinaafslátt á milli skólastiga tvöfaldist við breytinguna þ.e. fari úr 100 m.kr. í 200 mkr, á grundvelli fjárheimilda. Breytingin felur í sér að reiknaður er 100% afsláttur af gjaldi frístundar, í stað 50% áður.
- Útreikningar SFS gera ráð fyrir 10 m.kr. í óvissu vegna mögulegrar aukningar í vistun þegar þjónustan verður ókeypis.
- Innan skólastigs er gert er ráð fyrir að viðbótarkostnaður vegna hækkun afsláttar úr 75% í 100% nemi um 49,9 m.kr. Þar af er viðbótarkostnaður um 39,2 m.kr. vegna barna í leikskólum og um 9,9 m.kr vegna barna í frístund. Matið byggist á raunkostnaði ársins 2018 sem er uppreiknaður miðað við 100% afslátt í stað 75%.
- Dreginn er frá væntur afgangur vegna þess að raunkostnaður ársins 2018 var undir fjárheimildum. Árið 2018 var raunkostnaður 88 m.kr. vegna systkinaafsláttar á milli skólastiga en áætlun gerði ráð fyrir 100 m.kr. Verði samskonar afgangur eftir breytingu úr 50% í 100%

27. febrúar 2019  
R18010348  
ETSB

afslátt má geri ráð fyrir að raunkostnaður verði 24 m.kr. undir áætlun. Í kostnaðarmatinu er áætlun lækkuð sem þessu nemur.

Samkvæmt kostnaðarmati SFS er gert ráð fyrir að breyting á reglum vegna systkinaafsláttar bæði innan skólastigs og milli skólastiga hljóði upp **135 m.kr.**

## Niðurstaða

Yfirferð fjármálaskrifstofu sýnir eftirfarandi niðurstöðu:

	Núverandi fjárheimild SFS	Mat SFS á kostnaði eftir breytingu	Viðbótar fjárheimild skv. mati SFS	Mat FMS á kostnaði eftir breytingu	Viðbótar fjárheimild skv. mati FMS
<b>Kostnaðarmat FMS</b>					
Systkinaafsl. á milli skólastiga	100.000.000	186.000.000	86.000.000	<b>176.000.000</b>	<b>76.000.000</b>
Systkinaafsláttur innan skólastigs - leikskólar	117.662.590	156.883.453	39.220.863	<b>156.883.453</b>	<b>39.220.863</b>
Systkinaafsláttur innan skólastigs - frístund	29.624.345	39.499.127	9.874.782	<b>39.499.127</b>	<b>9.874.782</b>
	247.286.935	382.382.580	135.095.645	<b>372.382.580</b>	<b>125.095.645</b>

Fjármálaskrifstofa mælir með að miðað verði við 125 m.kr. viðbótarfjárheimild í ramma sviðsins og liggur munurinn í því að ekki er tekið tillit til 10 m.kr. vegna óvissu um aðsókn. Fjármálaskrifstofa mælir hinsvegar með því að talan sé endurskoðuð að hausti þ.e. þegar reynsla er kominn á hvort breytingar feli í sér aukna aðsókn í þjónustuna. Að öðru leyti gerir fjármálaskrifstofa ekki athugasemdir við kostnaðarmatið.

*Birgir Björn Sigurjónsson,*  
fjármálastjóri