



## Fjárhagsáætlun 2025-2029

*Til: Formanna fagráða, sviðsstjóra og borgarritara*

### Efni: Skil á gögnum vegna undirbúnings fjárhagsáætlunar 2025-2029

Með vísun í samráðsfund um fjárhagsáætlun sem haldin var 21. mars sl., er gert ráð fyrir breyttu verklagi að undirbúningi fjárhagsáætlunar 2025-2029. Nýtt verklag tekur mið af fjármálastefnu Reykjavíkurborgar, gildandi fimm ára áætlunar og fjárhagslegu svigrúmi borgarsjóðs við úthlutun fjárhagsramma. Gert ráð fyrir heildrænni skiptingu fjármuna milli sviða og miðlægra skrifstofa borgarinnar að teknu tilliti til kjarabóta, gjaldskrársamkomulags kjarasamninga, verðbóta á annan rekstrarkostnað, samþykkttra úthlutunarlíkana og helstu áskorana í rekstri.

Verklagið verði með eftirfarandi hætti:

Verkefni:	Áætl. tímafrestrir:	Ábyrgð:	Umfjöllun í:
Samantekt og skil á helstu áskorunum	15.apr	Sviðsstjóri	
Samantekt og skil gagna vegna fimm ára áætlunar	15.apr	Sviðsstjóri	
Greining á fjárhagslegu svigrúmi til úthlutunar á fjárheimildum.	15.apr	Skrifstofa áætlana og hagnála	
Drög að tillögu um skiptingu fjárhagsramma	24.apr	Sviðsstjóri FAS	Fjármálahópi
Tillaga til borgarráðs um skiptingu fjárhagsramma.	2.maí	Borgarstjóri	Borgarráð
Forgangsröðun verkefnum innan fjárhagsramma.	maí/júní	Sviðsstjóri	Fagráði
Kynning á forgangsröðun.	19.jún	Sviðsstjóri	Fjármálahópi
Útfærsla fjárhagsáætlunar.	20.sep	Sviðsstjóri	

Þegar fjárhagsrömmum hefur verið úthlutað skulu svið og miðlægar skrifstofur ásamt viðkomandi fagráði forgangsráða verkefnum innan fjárheimilda og skapa um leið svigrúm fyrir ný eða breytt verkefni.

Forgangsröðun verkefna í ramma skulu taka mið af hlutverki sviðsins, lögbundnum skyldum þess og skuldbindingum sem sviðið hefur gert samkomulag eða samning um. Leitað verði hagkvæmstu leiða til útfærslu á þjónustu og skipulagi um rekstur hennar og framkvæmd í samræmi við markmið og megináherslur í fjármálastefnu Reykjavíkurborgar. Þetta á jafnt við um lögbundna og lögheimila þjónustu. Þegar forgangsröðun á verkefnum sviðsins liggur fyrir er hún kynnt borgarstjóra og fjármálahópi. Nánari lýsing á ferlinu má finna í viðauka.

Með vísun í ofangreint er gert ráð fyrir eftirfarandi skilum gagna þann **15. apríl nk.**

## 1. Þrjár helstu áskoranir næsta árs:

Sviðstjórar skila til FAS yfirliti yfir helstu þrjár áskoranir sviðsins utan þess svigrúms sem að mati sviðsins rúmast ekki innan forgangsröðunar fjárheimilda og munu hafa áhrif á fjárþörf þess. Með yfirlitinu skal fylgja skýr rökstuðningur hvers vegna um áskorun er að ræða, kostnaðarmat og jafnréttisskimun.

**Nánar um rökstuðning:** Yfirliti yfir helstu áskoranir þurfa að fylgja með greinargóðir útreikningar, sem fela í sér greiningu m.a. fjölda/einingum, breytilegum einingakostnaði og föstum kostnaði. Ef um skuldbindandi samning er að ræða skal vísað í hann. Ef um er að ræða nýjar kröfur sem koma í gegnum lög eða reglugerðir skal vísa í þau. Ef um er að ræða skuldbindingu sem hefur verið samþykkt í borgarráði þá skal vísa í samþykktina.

Sérstaklega er bent á að það er á ábyrgð hvers fagraðs að ákveða forgangsröðun á sínu sviði og skapa svigrúm fyrir ný eða breytt verkefni innan gildandi fjárhagsramma. Mikilvægt er að áskoranirnar endurspegli aðeins líði sem óhjákvæmilegt er að komast hjá og erfitt er að mæta með breyttri forgangsröðun innan sviðs.

Áskorunum skal skila í meðfylgjandi excel skilaformi „Skapalón fyrir áskoranir 2025 og skuldbindingar fyrir fimm ára áætlun“ **Mikilvægt er að útreikningar séu settar fram þannig að unnt sé að rekja með skýrum hætti forsendur útreikninga.**

Hægt er að hafa samband við skrifstofu áætlana- og hagsmála FAS kjósi svið að fá yfirferð yfir skapalónið eða frekari skýringar á útfyllingu þess.

## 2. Helstu skuldbindingar áranna 2026-2029 fyrir vinnslu fimm ára áætlun Reykjavíkurborgar

Sviðstjórar skulu kortleggja og skila til FAS yfirliti yfir helstu skuldbindingar sviðsins utan fjárheimilda sem fyrirséð er að munu hafa áhrif á fjárþörf þess árin 2026-2029. Yfirlitið verður notað til hliðsjónar við gerð fimm ára áætlunar Reykjavíkurborgar. Vakin er athygli á að fimm ára áætlun er einungis stefnumarkandi og hefur ekki áhrif á fjárheimildir sviða. Þau atriði sem mikilvægt er að kortleggja eru m.a.

- **Rekstur vegna nýs húsnæði sem er í byggingu eða er á fjárfestingaáætlun ársins 2024 og fyrirséð að komi í rekstur árin 2026-2029.**
- **Magnaukning þjónustu í rekstri vegna fjölgunar þjónustuþega árin 2026-2029**
- **Tímabundin verkefni þar sem borgin hefur skuldbundið sig til að taka þátt.**

Skuldbindingum í fimm ára áætlun skal skila í meðfylgjandi excel skilaformi „Skapalón fyrir áskoranir 2025 og skuldbindingar fyrir fimm ára áætlun“. **Mikilvægt er að útreikningar séu settar fram þannig að unnt sé að rekja með skýrum hætti forsendur útreikninga.**

## 3. Áætlun um greiningu þjónustubátta og framkvæmd kynjaðrar fjárhags- og starfsáætlunar

Sviðsstjórar útfæri áætlun sviðsins um greiningar, framkvæmd og eftirlit kynjaðrar fjárhags- og starfsáætlunar.

Sviðsstjórum er falið að rýna fyrirbyggjandi greiningar með aðferðafræði kynjaðrar fjárhags- og starfsáætlunar og nýti þær við undirbúning tillagna um ráðstöfun fjármuna.

Gert er ráð fyrir að allar tillögur fagsviða/skrifstofa vegna rekstrar og fjárfestinga sem fela í sér ný verkefni eða breytingar á verkefnum og kalla á breytingar á fjárheimildum, verði jafnréttisskimaðar. Vakin er athygli á að eyðublað jafnréttisskimunar hefur verið rafvætt. Gert er ráð fyrir að allar skimanir sem eru gerðar héðan í frá séu á rafræna forminu. Einnig minnum við á að verkefnastýra KFS les yfir og samþykkir allar jafnréttisskimanir svo þær þurfa að vera unnar tímanlega. Áætlun um greiningu þjónustupátta og framkvæmd kynjaðrar fjárhagsáætlunar skal senda til verkefnastýru KFS, á netfangið: [Sigridur.Finnbogadottir@reykjavik.is](mailto:Sigridur.Finnbogadottir@reykjavik.is)

#### 4. Fjárfestingaáætlun

Samhliða þeirri vinnu sem hér hefur verið fjallað um hefur eignaskrifstofa hafið vinnu við fjárfestingaáætlun í samræmi við reglur þ.a.l. og felur í sér þarfagreiningu vegna þjónustu borgarinnar, greiningu á valkostum og mati á hagkvæmni þeirra.

Vísað er á Óla Jón Hertervig skrifstofustjóra eignaskrifstofu varðandi frekari upplýsingar um vinnslu fjárfestingaáætlunar.

Hikið ekki við að hafa samband ef spurningar vakna og minnt er á að skilafrestur á gögnum er þann **15. apríl** nk. til fjármála- og áhættustýringarsviðs.



Halldóra Káradóttir,  
sviðsstjóri fjármála- og áhættustýringarsviðs.



Erik T. S. Bjarnason,  
skrifstofustjóri skrifstofu áætlana- og hagsmála.

#### Hjálagt:

Skapalón fyrir áskoranir 2025 og skuldbindingar fyrir fimm ára áætlun  
Kynning á rafrænum jafnréttisskimunum  
Reglur um gerð fjárhagsáætlunar, dags. 13. mars. 2019.

#### Afrit:

Borgarstjóri  
Formaður borgarráðs  
Formenn fagraða  
Fjármálastjórar sviða  
Skrifstofustjórar miðlægrar stjórnsýslu

## Viðauki: Ferli við gerð fjárhagsáætlunar 2025-2029

