

Fjárhagsáætlun Reykjavíkurborgar 2024-2028

Til: Sviðsstjóra og skrifstofustjóra í miðlægrri stjórnslu

Efni: Undirbúningur frumvarps að fjárhagsáætlun fyrir árið 2024 og fimm ára áætlun 2024-2028

Í bréfi þessu er að finna upplýsingar um vinnslu og frágang gagna vegna fjárhagsáætlunar 2024-2028. Vinnsla fjárhagsáætlunar og framsetning sviða og undirstofnana verður í öllum meginatriðum með hefðbundnum hætti.

Skil fjárhagsáætlunar. Skv. tímaáætlun dags. 26. janúar sl. er gert ráð fyrir að gögnum vegna fjárhagsáætlunar Reykjavíkurborgar fyrir árið 2024-2028 verði skilað **20. september nk.** Í því felst að öll fjárhagsleg gögn hafi verði innlesin í UBW_Planner/Agresso og fylgigögn send á netfangið *Fjárhagsáætlun* <fjarhagsaaetlun@reykjavik.is> í samræmi við liði I – IV hér á eftir.

Staðfesting fagráða. Gert er ráð fyrir að fagrád staðfesti að drög að starfs- og fjárhagsáætlun séu í samræmi við ákvarðanir fagráðs um áherslur og forgangsröðun og markaða stefnu í málaflokknum fyrir **20. september nk.**

Rammaúthlutun. Samþykkt var tillaga borgarstjóra að fjárhagsrömmum fagsviða og miðlægrar stjórnslu á fundi borgarráðs fimmtudaginn 13. júlí sl. sem fylgir með hjálagt. Stjórnendum er með samþykktinni falið að hefja undirbúning og vinnu við gerð fjárhagsáætlunar 2024-2028.

Launaáætlun. Launaáætlunir skulu unnar í **launaáætlunarkerfi SAP Listasmiðju**, skv. nánari lýsingu í viðauka 1 og skilað (lesið) inn í UBW_Planner/Agresso fjárhagskerfi.

Innri gjaldskrár. Í greinargerð með tillögu borgarstjóra að rammaúthlutun dags. 13. júlí sl. er að finna upplýsingar um meðhöndlun á innri gjaldskrá borgarinnar. Gerður er fyrirvari um endanlega niðurstöður **innri leigu** bæði er varðar verð og magn. Skrifstofa áætlana og uppgjöra vinnur að endurskoðun leigunnar í samræmi við spá um vísitölu neysliverðs og upplýsir fagsvið um niðurstöður um leið og hún liggur fyrir.

Aðrar innri gjaldskrár skulu taka mið af breytingum á fjárheimildum sem fagsvið fá til ráðstöfunar skv. rammaúthlutun. Sérstaklega er vakin athygli á því að breytingar (hækkanir) á slíkum innri gjaldskrár geta falið í sér að nauðsynlegt er að færa fjárheimildir á milli sviða og er fjármála- og áhættustýringarsviði falið að útfæra það skv. fyrirmælum í tillögu að rammaúthlutun.

Fjárfestingaáætlun. Eignaskrifstofa vinnur að undirbúningi fjárfestingaáætlunar og verður í sambandi við sviðin til að yfirfara þarfir og áherslur þeirra. Frekari úrvinnsla og forgangsröðun fer fram í september.

Árangursstjórnun. Árangursstjórnun er eitt mikilvægasta stjórnæki Reykjavíkurborgar þegar kemur að framkvæmd og eftirliti með fjárhagsáætlun. Markmið Reykjavíkurborgar á því sviði gera kröfur til sviða um greinargóðar upplýsingar um markmið starfsþátta, forsendur tekna og útgjalda, upplýsingar um áætlaðan fjölda þjónustubega og viðmið um einingakostnað eftir þjónustubáttum. Mikilvægt er að setja mælanleg markmið til að greina árangurinn.

Langtímaáætlun fyrir árin 2024-2028. Fimm ára áætlun verður unnin með hefðbundnum hætti og óskað eftir góðri samvinnu vegna vinnslu hennar. Gert er ráð fyrir að fulltrúar fagsviða komi að mati á þróun málaflokka í efnahagslegu samhengi og óskað eftir góðri samvinnu með það.

Framsetning og skil gagna

Framsetning og efni fjárhagsáætlunar skal byggja á leiðbeiningum skrifstofu áætlana og uppgjörs skv. viðaukum 1-4. Skila skal eftirfarandi gögnum á tölvutæku formi á netfangið: [Fjárhagsáætlun <fjarhagsaaetlun@reykjavik.is>](mailto:fjarhagsaaetlun@reykjavik.is)

- I. **Fjárhagsáætlun 2024** sundurliðuð á kostnaðarstaði, bókhaldslykla og mánuði innlesin í UBW_Planner /Agresso fjárhagskerfi.
- II. **Greinargerð með frumvarpi að fjárhagsáætlun 2024-2028.** Stutt en greinargóð samantekt með fjárhagsáætlun 2024-2028, ásamt markmiðum starfsþátta, skorkorti, lykiltölum og helstu magntölum fjárhagsáætlunar í samanburði við rauntölur sl. ára, um 4-8 blaðsíður. *Sjá nánar um vinnslu greinargerðar í viðauka 2.*
- III. **Gjaldskrár.** Nákvæmar gjaldskrár sviðsins þar sem fram komi hækkan einstakra liða á milli ára. *Sjá umfjöllun í viðauka 1.*
- IV. **Milliviðskipti.** Upplýsingar um innri tekjur sviðsins innan A-hluta og B-hluta. *Sjá nánar umfjöllun í viðauka 1.*

Jafnframt er vísað í **Reglur um gerð fjárhagsáætlunar Reykjavíkurborgar** sem er að finna hjálagt.

Bestu kveðjur með ósk um velgengni og gott samstarf,



Halldóra Káradóttir,
sviðstjóri.



Erik T.S. Bjarnason,
skrifstofustjóri

Afrit:

Borgarstjóri
Formenn fagráða
Borgarritari
Fjármálastjórar fag- og kjarnasviði og miðlægrar stjórnsýslu

Viðaukar:

Viðauki 1: Vinnsla fjárhagsáætlunar
Viðauki 2: Greinargerð með frumvarpi að fjárhagsáætlun 2024

Fylgiskjöl:

1. Tíma- og verkáætlun, dags. 26. janúar 2023.
2. Reglur Reykjavíkurborgar um gerð og framkvæmd fjárhagsáætlunar, dags. 13. mars 2019
3. Forsendur fjárhagsáætlunar 2024-2028, dags. 10. júlí 2023.
4. Tillaga að rammaúthlutun 2024, samþykkt í borgarráði 13. júlí 2023.
5. Leiðbeiningar fjármála- og áhættustýringarviðs nr. *FMS-LBE-048 Samantekt, úrvinnslu og framsetningu á magntölum.*
6. Form milliviðskipta innan samstæðu Reykjavíkurborgar (Excel-skjal).
7. Skapalón fyrir hækkun á gjaldskrá 2024 (Excel-skjal).
8. Skapalón fyrir greinargerð.

Viðauki 1 - Vinnsla fjárhagsáætlunar

Fjárhagsáætlun 2024 skal skila niður á kostnaðarstaði, bókhaldslykla og mánuði.

Allar tölur í fjárhagsáætlun 2024 skulu vera í þúsundum króna (þ.kr).

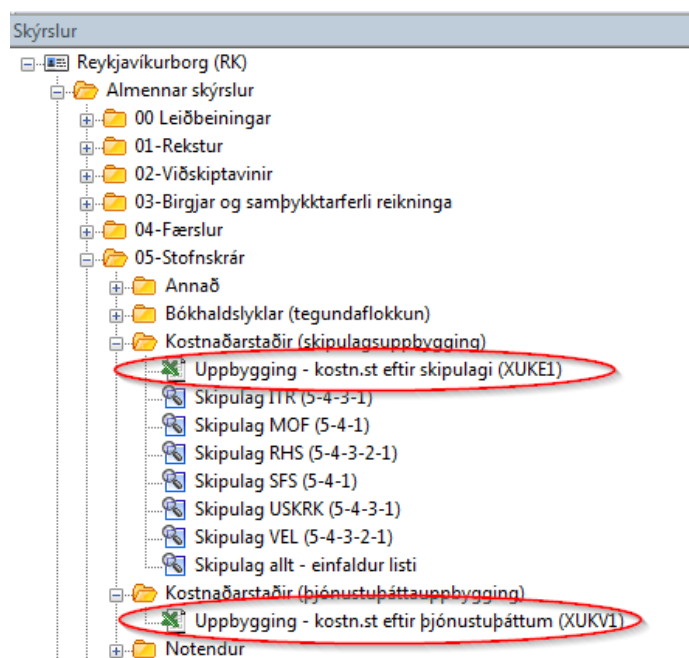
Rekstrarhandbók fjármála- og áhættustýringarsviðs. Ýmsar upplýsingar og leiðbeiningar er að finna í rekstrarhandbók FÁST á innri vef undir „Upplýsingabrunnur - Fjármál – Rekstrarhandbók FÁST – 02 Áætlun og greining“. Ath. að handbókin er aðeins aðgengileg í vafranum *Internet explorer*.

Slóð: <https://innri.reykjavik.is/is/rekstarhandbok-fast>

Frumvarp að fjárhagsáætlun er unnið af fjármála- og áhættustýringarsviði og byggir á gögnum á samræmdu formi, sem lesin hafa verið inn í UBW_Planner (Agresso). Frumvarpið inniheldur rekstraryfirlit sem brotið er niður á rekstrareiningar og kostnaðarstaði, ásamt rekstrarreikningi viðkomandi sviðs í samanburði við fyrri ár.

Beiðnir um aðstoð, fyrirspurnir og aðrar upplýsingar skal senda á netfangið: *Fjárhagsáætlun* <fjarhagsaaetlun@reykjavik.is>

Skipulagstré sviðsins. Fagsvið bera ábyrgð á því að skipulagstré sviðsins sé yfirfarið og uppfært fyrir fjárhagsáætlunarárið 2024 í samráði við fjármála- og áhættustýringarsvið. Skipulagstré fjárhagsáætlunar heitir „Framtíð – skipulag 2024“ (hefðbundið m.v. skipulag kostnaðarstaða) og er nr. 118. Skipulagstré þjónustupátta heitir „Framtíð – þjónustupættir 2024“ og er nr. 119 (þjónustupáttatré). Gildandi skipulagstré nr. 36 (hefðbundið) og nr. 95 (þjónustupáttatré) er að finna á eftirfarandi stað í UBW_fjárhagskerfi/Agresso:



Fjárhagsáætlun skal útfærð á bókunarlykla í samræmi við áætlaða sundurliðun tekna og útgjalda. Aðeins er heimilt er að færa **5% af öðrum rekstrarkostnaði** á lykil 5799 Annar óskiptur kostnaður. 95% kostnaðar skal færast á viðeigandi bókhaldslykla. Allar tekjur skulu áætlaðar sem þekktar eru við gerð

fjárhagsáætlunar sem og öll útgjöld. Þetta á við þótt ætla megi að tekjur og útgjöld jafnist út. Þetta er mikilvægt til að lágmarka frávik í uppgjörum.

Áætlun launakostnaðar

Launaáætlanir skulu unnar í **launaáætlunarkerfi SAP Listasmiðju**, skv. nánari lýsingu hér á eftir og skilað (lesið) inn í UBW_Planner/Agresso fjárhagskerfi, en gert er ráð fyrir því að hún verði tilbúin þann 20. september nk. eins og önnur gögn fjárhagsáætlunar.

Launaáætlun vegna fjárhagsáætlunar 2024 hefur verið stofnuð og opnað var fyrir vinnslu í Listasmiðju 13. júní sl.

Helstu forsendur í launaáætlun og upplýsingar um verklag eru eftirfarandi:

- Áætlun er unnin niður á stöður og starfsmenn.
- Í launaáætlunarkerfinu er að finna alla starfsmenn sem stofnaðir hafa verið í SAP mannauðs- og launakerfinu. Þeir mynda grunn launaáætlunar.
- Þeir starfsmenn sem hafa látið af störfum hjá Reykjavíkurborg, og búið er að loka grunnlaunasþjöldum í SAP mannauðs- og launakerfinu, stofnast rauðir í Listasmiðjunni.
- Allir kjarasamningar starfsmanna Reykjavíkurborgar eru lausir og liggja samningar ekki fyrir. Launatöflur í áætlunarkerfinu eru því óbreyttar miðað stöðuna í dag. Mikilvægt er að hefja engu að síður útfærslu launaáætlunar og gera viðeigandi magnbreytingar í Listasmiðju. Þekktar hækkanir verða keyrðar inn í stofnaða launaáætlun um leið og samningar liggja fyrir.
- Vakin er athygli á því að forsendur rammaúthlutunar gera ráð fyrir 1% hagræðingu í launakostnaði með sömu áhrifum á kjarasamningsbundnar launahækkanir.
- Fastir launaliðir voru sóttir beint úr SAP mannauðs- og launakerfinu og eru því komnir inn í grunn launaáætlunar. Miðað var við starfsmenn sem voru í starfi 1.6.2023.
- Breytilegir launaliðir voru lesnir inn í grunn launaáætlunar í samstarfi við svið. Breytilegir launaliðir s.s. yfirvinna, vaktaálag o.fl. byggja á gögnum á tímabilinu 11.5.2022 – 10.5.2023. Tekið er tillit til þess í hvaða mánuði stórhátíðir falla, t.d. páskar. Frekari gögn hafa ekki verið lesin inn í stofnaða launaáætlun nema í undantekningartilvikum.
- Áætla þarf eftirfarandi liði handvirkt á NN starfsmenn: Akstur & Heilsustyrkir.
- Umsjónarmenn/sérfræðingar/stjórnendur sviða og rekstrareininga gera viðeigandi breytingar á áætlun einstakra starfsmanna og/eða framkvæma viðeigandi skráningar.
- Allir reiknaðir liðir, s.s. launatengd gjöld reiknast sjálfkrafa m. v. forsendur kjarasamninga.

Leiðbeiningar: Við hvetjum notendur sérstaklega til að kynna sér notendahandbókina við gerð launaáætlunar en helstu upplýsingar eru undir eftirfarandi í handbókinni:

Listasmiðja – Handbók/Launaáætlun í Listasmiðju/Yfirmaður – Stjórnandi. Meðfylgjandi er linkur inn á handbókina:

<https://origosap.atlassian.net/wiki/spaces/MOL/pages/472383540/Notendahandb+k+fyrir+SAP>

Handbók á innri vef:

https://innri.reykjavik.is/system/files/informationpage/files/launaaetlun_-_leidbeiningar.pdf

Sérfræðingar fagsviða eða tengiliðir launaáætlunar á sviðum veita stjórnendum aðstoð við vinnslu launaáætlunar. Þurfi miðlægir sérfræðingar/tengiliðir fagsviða aðstoð geta þeir leitað til fjármála- og áhættustýringarsviðs eftir aðstoð hjá sérfræðingi á skrifstofu áætlana og uppgjöra.

Beiðnir um aðstoð, fyrirspurnir og aðrar upplýsingar skal senda á netfangið: *FMS Launaáætlun* <fmslaunaaaetlun@reykjavik.is>

Jöfnun tekna og gjalda

Óheimilt er að jafna tekjum á móti gjaldalyklum. Kostnaðarhlutdeild/millideildarsala sem færast milli sviða eða eininga færast hins vegar til lækkunar á gjöldum á þar tilgreinda bókhaldslykla.

Innri gjaldskrár

Deildir og svið sem njóta innri gjaldskrártekna, svo sem vegna innri leigu (FAS) og upplýsingatæknikostnaðar (PON) verða í sambandi við fagsvið eftir því sem við á. Forsendur fyrir gjaldskrárbreytingum koma fram í greinargerð með tillögu borgarstjóra að rammaúthlutun og eru eftirfarandi:

- Gert er ráð fyrir að innri leiga hækki í samræmi við forsendur fjárhagsáætlunar um 4,1% sem eru áætlaðar verðbætur til verðtryggingar að teknu tilliti til gildandi áætlunar 2023.
- Gert er ráð fyrir að gjaldskrár vegna upplýsingatæknikostnaðar taki sömu breytingum og meginlínur rammaúthlutunar gera ráð fyrir, þ.e. taki mið af launahækkunum þegar þær liggja fyrir, verðbótum á annan rekstrarkostnað og hagræðingarkröfu.

Innri gjaldskrár skulu kynntar og lagðar fyrir borgarráð eins og aðrar gjaldskrár.

Gjaldskrár þjónustutekna

Forsendur fyrir gjaldskrárbreytingum koma fram í greinargerð með tillögu borgarstjóra að rammaúthlutun og eru eftirfarandi:

- Gjaldskrár vegna þjónustugjalda verði leiðréttar 1. sept. n.k. til að tryggja að þær haldi í við áætlaða þróun verðlags árið 2023. Árið 2024 er lagt til að gjaldskrár hækki um 5,5% til viðbótar í samræmi við verðlags- og launaforsendur fjárhagsáætlunar. Gjaldskrár á umhverfis- og skipulagssviði endurspegli raunkostnað í samræmi við lög.

Öllum gjaldskrár sviðsins skal skilað með fjárhagsáætlun þar sem fram kemur tillaga að gjaldskrá með samanburði við síðustu gjaldskrá, ásamt breytingarhlutfalli til hækkunar eða lækkunar, sjá eftirfarandi dæmi:

Leikskólar - börn íslenskra ríkisborgara með lögheimili erlendis

Lýsing	Skýring	Eining	2020	2019	Hækkun
			Verð	Verð var	
Námsgjald	Flokkur I	pr.4 klst	39.000	38.048	2,5%
Námsgjald	Flokkur I	pr.5 klst	48.750	47.560	2,5%
Námsgjald	Flokkur I	pr.6 klst	58.500	57.072	2,5%
Námsgjald	Flokkur I	pr.7 klst	68.250	66.584	2,5%
Námsgjald	Flokkur I	pr.8 klst	78.000	76.096	2,5%
Námsgjald	Flokkur I	pr.9 klst	92.625	90.364	2,5%

Allar fyrirspurnir varðandi gjaldskrá þjónustutekna skal senda á netfangið: [Fjarhagsáætlun <fjarhagsaetlun@reykjavik.is>](mailto:Fjarhagsaetlun@reykjavik.is)

Milliviðskipti

Fagsvið skulu skila inn greiningu á tekjum sem áætlað er að komi frá öðrum sviðum A-hluta og frá fyrirtækjum B-hluta, sbr. eftirfarandi töflu* sem send verður í Excel-formi.

Milliviðskipti í rekstri Reykjavíkurborgar allar fjárhæðir í þús. króna

Tekjur af A-hluta		Tölur færðar inn í þús. króna										Sameignl.k. (ÖNN)	Samtals Aðalsjóður	Eignasjóður (USK/ES)	Samtals A-hluti
Lykill	Skýring	ÍTR	MOF	SFS	USK	VEL	RHS	FÁST	PON	MOS					
4xxx	xxxx											0		0	
4xxx	xxxx											0		0	
4xxx	xxxx											0		0	
5119	Millifærð laun											0		0	
5122	Millifærð launatengd gjöld											0		0	
5152	Millifærðir bifreiðastyrkir og annar kostnaður											0		0	
516210	Fæðis kaup - hlutdeild starfsmanna											0		0	
5592	Kostnaðarhl. í sameignl. húsnæði											0		0	
5593	Kostnaðarhl. í sameignl. skrifstofubj.											0		0	
5594	Kostnaðarhl. í verkl. framkvæmdum											0		0	
5596	Kostnaðarhl. í rekstri mótuneytis											0		0	
5597	Innri viðskipti - tölvubjónusta UTD											0		0	
5598	Kostnaðarhl. í stofnkostn. endurvinnslust.											0		0	
5599	Kostnaðarhl. í sameignlegum rekstri											0		0	
5610	Þjónustusamningar vegna þjónustumiðstöðva											0		0	
Milliviðskipti samtals		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	

* Hér er aðeins sýndur sá hluti töflunnar sem snýr að A-hluta

Allar fyrirspurnir varðandi milliviðskiptin skal senda á netfangið: [FMS Fjarhagsáætlun <fjarhagsaetlun@reykjavik.is>](mailto:FMS Fjarhagsaetlun@reykjavik.is)

Viðauki 2 - Greinargerð með frumvarpi að fjárhagsáætlun 2024

Fagsvið og miðlæg stjórnsýsla skulu fullvinna þann kafla sem að þeim lítur í greinargerð með frumvarpi að fjárhagsáætlun. Efnistöð og uppsetning greinargerðar skal vera samræmd og fela í sér eftirfarandi efnisþætti:

- Tafla með fjárhagsáætlun 2024 og samanburði við rauntölur 2022 og áætlun 2023.
- Tafla með yfirliti yfir fjölda starfsmanna og heilsársstöðugildi, samantekið og sundurliðað á einingar innan sviðs.¹
- Skipurit sviðs.
- Skipting rekstrar: sýnd á myndrænu formi.
- Hlutverk: stutt en greinargóð lýsing á hlutverki sviðsins.
- Megináherslur, forsendur og fjárhagsleg greining: fjallað verði með greinargóðum hætti heildstætt um frumvarp sviðsins, megináherslur árið 2024 og langtímaáherslur til 2028, helstu forsendur og fjárhagslegar breytingar frá fyrra ári. Fjallað verði um helstu breytingar á þjónustu og sérstaka grein skal gera fyrir breytingum sem hafa veruleg áhrif á útgjöld og þjónustu sviðsins.
- Markmið þjónustupátta: sett fram með mælanlegum hætti í samanburði við árangur liðinna ára.
- Megináherslur þjónustupátta og helstu breytingar á milli ára: fjallað verði um alla helstu þjónustupætti sviðsins með hnitmiðuðum og greinargóðum hætti, þar sem fram koma fjárhagslegar breytingar á milli ára og helstu áherslur í þjónustu og rekstri á næsta ári og til næstu 5 ára.
- Kynjuð fjárhags- og starfsáætlun: fjallað verði um stöðu kynjaðrar fjárhags- og starfsáætlunar á sviðinu, helstu verkefni sem unnin hafa verið á því sviði og verkefni framundan. Einnig verði greint frá þeim ávinningi sem rekja má til verkefnisins.
- Lykiltölur og helstu magntölur í rekstri með samanburði við fyrri ár.²
- Skorkort 2024 með samanburði við fyrri ár.

Greinargerðin verði um 4-8 blaðsíður í heild.

Með greinargerðinni skulu fylgja myndir, bæði til að hafa í upphafi umfjöllunar um viðkomandi svið og eins myndir til að hafa í texta (á jpg eða tiff formi). Myndir og töflur sem lýsa skiptingu tekna og helstu gjalda í rekstri sviðsins og bakgrunnstölur fylgi í Excel-skjölum, unnið í formi sem fjármála og áhættustýringarsvið leggur til.

Vakin er athygli á því að greinargerð sviðsins er unnin og birt á ábyrgð þess er varðar efnislegt innihald og yfirllestur gagna. Áhersla er lögð á að fyrirmælum sé fylgt um efnistöð svo samræmis sé gætt á milli sviða um framlögð gögn með frumvarpi að fjárhagsáætlun.

Mikilvægt er að sviðin hafi ákveðna tengiliði varðandi vinnslu greinargerðar og starfsáætlunar.

Öll samskipti vegna greinargerðar skulu fara fram í gegnum netfangið: *Fjárhagsáætlun* <fjarhagsaaetlun@reykjavik.is>

¹ Vísað er í leiðbeiningar fjármála- og áhættustýringarsviðs nr. FMS-LBE-048 Samantekt, úrvinnslu og framsetningu á magntölum um samantekt gagna, sjá hjálagað fylgiskjal.

² Vísað er í sömu leiðbeiningar og í neðanmálsgrein 1.

Tíma- og verkáætlun A-hluta
vegna undirbúnings og afgreiðslu fjárhagsáætlunar og fimm ára áætlunar 2024-2028

Viðað er nánar í FMS-STE-001 Reglur Reykjavíkurborgar um gerð og framkvæmd fjárhagsáætlunar

Fasi	Verkefni	Ábyrgð undirb. og vinnsla	Afgreiðsla	Dagsetn.	Mán.
FMS-VLR-044 Undirbúningur fjárhagsáætlunar	Tíma og verkáætlun ársins lögð fram í borgarráði	FAS	Borgarráð	26.jan	Janúar
	Undirbúningur hefst: Borgarráð felur sviðum og fagráðum að hefja undirbúning að vinnu við fjárhagsáætlun og fjárfestingaáætlun næsta árs og til næstu fimm ára á grundvelli gildandi fimm ára áætlunar.	Borgarráð		26.jan	
	Kynjuð fjárhags- og starfsáætlun (KFS): Sviðum og fagráðum falið að gera áætlun um greiningar, framkvæmd og eftirlit vegna kynjaðrar fjárhags- og starfsáætlunar.	Fag- og kjarnasvið / skrifstofur		26.jan	
	Undirbúningur skilaforma: FAS undirbýr og leggur fram skilaform fyrir greinargerð fagsviða og kostnaðarmat á skuldbindingum utan fjárheimilda og mat á helstu áhættum í rekstri.	FAS		3. feb.	Febrúar
	Samráðs- og undirbúningsfundur: Fundur borgarstjóra, formanna fagráða og lykilstjórnenda. Farið yfir efnahagshorfur, tíma- og verkáætlun, ásamt gildandi fimm ára áætlun um rekstur og framkvæmdir.	Borgarstjóri / FAS		17. feb.	
	Fjárfestingaáætlun: FAS hefur vinnu við fjárfestingaáætlun í samræmi við verklagsreglur. Í því felst m.a. greining á fjárfestingaþörfum og jafnréttisskimun þeirra, þarfagreining vegna þjónustu borgarinnar, greining á valkostum, kostnaðarmat og mati á hagkvæmni í samvinnu við svið og USK.	FAS		feb.	
	Vinnufundir fagráða: Formenn fagráða og sviðsstjórar undirbúa og skipuleggja vinnufundi fagráða, þar sem farið er yfir forgangsröðun og áherslur fagráðs í rekstri og fjárfestingum.	Fag- og kjarnasvið / skrifstofur		mars	
	Rýning á rekstri sviða og skrifstofa: Sviðsstjórar rýna breytingar á magntölum þar sem við á og meta helstu áhættur í rekstri sviðsins.	Fag- og kjarnasvið / skrifstofur		mars	mars
	Kynjuð fjárhagsáætlun: Sviðsstjórar kynna fyrir fagráðum áætlun sviðsins um greiningar, framkvæmd og eftirlit kynjaðrar fjárhags- og starfsáætlunar. Fagráð staðfestir áætlun sviðsins.	Fag- og kjarnasvið / skrifstofur	Fagráð	mars	
	Upplýsingafundur með íbúaráðum um gildandi fjárfestingaáætlun og vinnu við mat á áherslum.	FAS/USK		mars	
Þjóðhagsspá Hagstofu Íslands gefin út. Undirbúningur á forsendum fjárhagsáætlunar hefst.	FAS		28.mar		
◆	Skil fagsviða á rýningu á skuldbindingum og mati á helstu áhættum í rekstri sviðsins: Sviðsstjórar skila til FAS greinargerð, kostnaðarmati og jafnréttisskimun á skuldbindingum utan fjárheimilda, breytingum á magntölum þar sem við á og mat á helstu áhættum í rekstri sviðsins. Skil á áætlun vegna kynjaðrar fjárhags- og starfsáætlunar: Sviðsstjórar skila sundurliðaðri áætlun um greiningar, framkvæmd og eftirlit vegna kynjaðrar fjárhags- og starfsáætlunar. Lykiltölur og mælikvarðar: Sviðsstjórar skila FAS lykiltölum og árangursmælikvörðum sviðsins vegna forgangsröðunar, reglubundins eftirlits og árangurmats.	Fag- og kjarnasvið / skrifstofur		15.apr.	◆
FMS-VLR-045 Undirb. að úthlutun fjárheimilda	Undirbúningur rammaúthlutunar. Samantekt gagna og mat á útgjaldaþoli A-hluta.	FAS		apríl/maí	Apríl - Maí
	Fjárfestingaáætlun: Yfirferð á fyrstu drögum að fjárfestingaþörfum, valkostum og forgangsröðun fagsviða fyrir fjármálalóp.	Fjármálalópur		apríl/maí	
	Fundur með sviðum: yfirferð yfir skuldbindingar utan fjárheimilda, breytingar á magntölum og mat á áhættum.	FAS		1.-5 maí	Maí
	Fundur fjármálalóps um forsendur rammaúthlutunar vegna rekstrar og fjárfestinga.	Fjármálalópur		maí	
	Samráðsfundur fjármálalóps, FAS með sviðsstjórum vegna undirbúnings að rammaúthlutun.	Fjármálalópur / Yfirstjórn		maí	
	Launaáætlunir: FAS undirbýr vinnslu launaáætlunar fyrir næsta ár. Launaáætlun stofnuð.	FAS		maí/júní	júní - ágúst
	Þjóðhagsspá Hagstofu Íslands gefin út. Fer til rýningar hjá FAS	FAS		23.júní	
	Forsendur fjárhagsáætlunar lagðar fram í borgarráði.	FAS		29.júní*	
◆	Úthlutun fjárheimilda: borgarráð úthlutar fjárhagsrömmum til sviða og skrifstofa og felur þeim að útfæra fjárhagsáætlun næsta árs og næstu fimm ára á forsendum þeirra. Gjaldskrár: lagðar línur um meðhöndlun innri og ytri gjaldskráa vegna vinnslu fjárhagsáætlunar	Borgarstjóri / borgarráð	Borgarráð	29.júní*	◆
	Vinnufundir fagráða	Fag- og kjarnasvið / skrifstofur		júní - ágúst	ágúst

Fasi	Verkefni	Ábyrgð undirb. og vinnsla	Afgreiðsla	Dagsetn.	Mán.
FMS-VLR-046 Vinnsla fjárhagsáætlunar og greinargerðar	Afgreiðsla fagráða: Fagrád afgreiða tillögu að áherslum og forgangsröðun í málaflokknum til næstu fimm ára.	Fag- og kjarnasvið / skrifstofur	Fagrád	júní - ágúst	Júní-sept.
	Vinnsla fjárhagsáætlunar í samræmi við forsendur rammaúthlutunar.	Fag- og kjarnasvið / skrifstofur		júní- sept.	
	Vinnsla launaáætlunar og annarra gagna vegna undirbúnings fjárhagsáætlunar.	Fag- og kjarnasvið / skrifstofur		júní - sept.	
	Vinnsla og frágangur fjárfestingaáætlunar í samræmi við forsendur rammaúthlutunar.	FAS		júní- sept.	
	Vinnsla greinargerðar. Útfærsla og framsetning greinargerðar og starfsáætlunar.	Fag- og kjarnasvið / skrifstofur		júní- sept.	
	Drög að fjárhagsáætlun kynnt fagráðum. Sviðsstjórar kynna lokadrög að fjárhagsáætlun næsta árs og fimm ára áætlun ásamt starfsáætlun með þjónustumarkmiðum og árangursmælikvörðum og greinargerð fyrir fagráðum. Fagrád staðfestir að drög að starfs- og fjárhagsáætlun séu í samræmi við ákvarðanir fagráðs um áherslur og forgangsröðun og markaða stefnu í málaflokknum.	Fag- og kjarnasvið / skrifstofur	Fagrád	15. sept.*	September
	Útkomuspá og fimm ára áætlun. Undirbúningur útkomuspár og fimm ára áætlunar.	FAS		sept.	
◆	Skil fagsviða á lokadrögum að fjárhagsáætlun og greinargerð Skil fjárfestingaáætlunar og greinargerðar	Fag- og kjarnasvið / skrifstofur		20. sept*	◆
FMS-VLR-047 Frágangur og kynningar	Samantekt á frumvarpi að fjárhagsáætlun A-hluta og samstæðu Reykjavíkurborgar.	FAS		20. okt.	Október
	Greinargerð með frumvarpi: FAS undirbýr greinargerð með frumvarpi þar sem lagt er fjárhagslegt mat á tekjur og útgjöld.	FAS		20. okt.	
	Kynningar: Formenn fagráða og sviðsstjórar kynna starfs- og fjárhagsáætlun næsta árs og til næstu fimm ára í borgarráði.	Fag- og kjarnasvið / skrifstofur		26. okt. - 27. okt.	
◆	Frumvarp að fjárhagsáætlun lagt fram í borgarráði: Borgarstjóri leggur fram frumvarp að fjárhagsáætlun næsta árs og fimm ára áætlun fyrir borgarráð ásamt starfsáætlun.	Borgarstjóri / borgarráð	Borgarráð	26. okt.	◆
Umræður og afgreiðsla	Fyrri umræða: Frumvarp að fjárhagsáætlun og fimm ára áætlun lagt fram í borgarstjórn. Tekjuforsendur afgreiddar.	Borgarstjórn		31. okt.	Ok.
	Breytingar milli umræðna: Breytingatillögur lagðar fyrir borgarráð.	Borgarráð	Borgarráð	30. nóv.*	Nóv.
◆	Síðari umræða og afgreiðsla: Borgarstjórn afgreiðir frumvarp að fjárhagsáætlun, starfsáætlun og fimm ára áætlun.	SBS	Borgarstjórn	5. des.	◆
Frágangur og skil	Frágangur gagna: Svið ganga frá lokafærslum inn í upplýsingakerfi og FAS tekur saman lokaútgáfu fjárhagsáætlunar.	Fag- og kjarnasvið / skrifstofur		15. des.	Des.
◆	Fjárhagsáætlun 2023 - 2027 skilað til ráðuneytis: FAS skilar til Samgöngu- og sveitarstjórnarráðuneytis / Hagstofu Íslands.	FAS		20. des.	◆

* Miðað er við að dagsetning sé "eigi síðar en" hér.

Númer skjals:	FMS-STE-001
GoPro númer:	R15010267
Skjalalykill:	01.01 Stefnumörkun og skipurit
Útgáfa:	8
Útgáfudags:	13.03.2019
Síðast rýnt/Næst rýnt:	13.03.2019 / 13.03.2020
Ábyrgðarmaður:	Fjármálastjóri

FMS-STE-001 Reglur um gerð og framkvæmd fjárhagsáætlunar hjá Reykjavíkurborg

1. Markmið

- Grundvallarhlutverk A-hluta Reykjavíkurborgar er að veita íbúum Reykjavíkur góða þjónustu með sem hagkvæmustum hætti og leggja grunn að auknum lífsgæðum borgarbúa til lengri og skemmri tíma.
- Fjármálastjórnin skal miða að agaðri og ábyrgri ráðstöfun fjármuna með sjálfbærni, hófsemi, varfærni, gagnsæi, stöðugleika, stefnufestu og framsýni að leiðarljósi.
- Fjármálastjórnin skal byggjast á árangursstjórnun: Í því felst að við fjárhagsáætlunargerðina skulu sett skýr markmið um árangur og mælikvarðar til að meta hann.
- Fjármálastjórnin skal grundvölluð á rammastjórnun: Í því felst að borgarstjórn ákveður heildarskiptingu fjármuna milli fagsviða (málaflokka) út frá heildrænni forgangsröðun, fagráðin ákveða forgangsröðun hvert á sínu sviði og sviðsstjórar hafa ákvörðunarvald og bera ábyrgð á að reksturinn sé innan fjárheimilda og í samræmi við stefnu og forgangsröðun fagráðs.
- Fjárhagsáætlanagerð skal byggð á aðferðafræði kynjaðrar fjárhagsáætlunargerðar með það að markmiði að þessari aðferðafræði verði beitt heildstætt við undirbúning fjárhagsáætlunar 2019.
- Rekstur sviða og stofnana skal miða við að ytrustu kostnaðarhagkvæmni sé gætt.
- Fjárhagsáætlun skal unnin þannig að ekki þurfi að breyta henni á rekstrarárinu nema að ófyrirséð atvik kalli sérstaklega á slíka ákvörðun. Þannig nýtist fjárhagsáætlunin sem öflugt stjórnþæki við rekstur borgarinnar.
- Fjárhagsáætlanir skulu gefa glögga mynd af rekstri borgarsjóðs og fyrirtækja borgarinnar, efnahag og breytingum á handbæru fé. Einnig skal þar koma fram greinargott yfirlit um tekjuöflun, ráðstöfun fjármuna og fjárheimildir. Við gerð fjárhagsáætlana skal hafa hliðsjón af fjárhagslegri stöðu borgarsjóðs og stofnana og fyrirtækja borgarinnar við upphaf áætlunartímabilsins.
- Fimm ára áætlun felur í sér samþykktu stefnumótun borgarstjórnar í hverjum málaflokki.
- Fimm ára áætlun, fjárhagsáætlun og starfsáætlun eru mikilvægustu stjórnþæki borgarstjórnar til að ná fram markmiðum sínum.

2. Ábyrgð og verkaskipting

- Borgarstjórn fer með æðstu yfirstjórn á fjármálum borgarinnar, stofnana hennar og fyrirtækja. Borgarstjórn felur borgarráði og borgarstjóra ábyrgð á daglegum rekstri borgarinnar.
- Borgarráð staðfestir tekjuforsendur og úthlutar fjárhagsrömmum.
- Fagráð hafa það meginhlutverk að undirbúa stefnumótun og helstu áherslur borgarstjórnar í málaflokknum.
- Borgarstjóri ber ábyrgð á gerð frumvarps að fjárhagsáætlun og fimm ára áætlun í samræmi við lög og samþykktir Reykjavíkurborgar. Borgarstjóri leggur fram frumvörp að fjárhagsáætlun og fimm ára áætlun í borgarráði.
- Fjármálastjóri fer með undirbúning frumvarpa að fjárhagsáætlun og fimm ára áætlun og hefur yfirumsjón með fjármálastjórnun Reykjavíkurborgar, þ.m.t. fjárhagsáætlunargerð. Fjármálastjóri leggur fram í borgarráði verk- og tímaáætlanir um undirbúning fjárhagsáætlunar og fimm ára áætlunar sem skulu byggja á verklagi eins og lýst er viðauka 2.
- Sviðsstjórar og skrifstofustjórar í miðlægrri stjórnsýslu skulu gera drög að fjárhagsáætlun og starfsáætlun sem rúmast innan fjárhagsramma og eru í samræmi við stefnumótun borgarstjórnar og áherslur fagráðs í viðkomandi málaflokki. Sviðsstjórar, stjórnendur stofnana og skrifstofustjórar í miðlægrri stjórnsýslu bera ábyrgð á að rekstur sé innan samþykktar fjárheimilda. Sviðsstjórar skulu leggja uppgjör og greinargerðir með þeim fyrir fagráð.

3. Framkvæmd fjárhagsáætlunar

3.1 Rammastjórnun og árangursmiðuð fjármálastjórn

- Borgarstjóri og aðrir stjórnendur í umboði hans bera ábyrgð á daglegum rekstri borgarinnar.
- Sviðsstjórar og stjórnendur stofnana bera ábyrgð á að rekstur sviða sé innan fjárhagsramma, þ.e. samþykktar fjárheimilda. Sviðsstjórar og stjórnendur stofnana skulu haga rekstri á sem hagkvæmastan hátt og í samræmi við samþykktar starfsáætlun og stefnumörkun fagráða um þjónustu á sviðinu.
- Sviðsstjórar og stjórnendur stofnana skulu fylgjast með tækifærum til umbóta í rekstri og hafa frumkvæði að því að innleiða þau til að bæta þjónustu, auka skilvirkni, stuðla að jafnræði og lækka kostnað. Sviðsstjórar skulu leggja fram innkaupaáætlun með fjárhagsáætlun vegna vöru- og þjónustukaupa og leita ráðgjafar hjá innkaupadeild um hagkvæmustu framkvæmd. Sviðsstjórar skulu skilgreina árangursmælikvarða fyrir þjónustu og rekstur á sínu sviði í starfsáætlun.

3.2 Kynjuð fjárhagsáætlunargerð

- Komi til þess innan fjárhagsársins að nauðsynlegt þykir að gera breytingu á fjárhagsáætlun hvort sem er til hækkunar eða lækkunar fjárheimilda s.s. vegna ófyrirséðra aðstæðna eða nýrra verkefna þá skal slíkri tillögu (viðauka) fylgja greinargerð sem m.a. varpar ljósi á áhrif tillögunnar á kynin og þá hópa sem mannréttindastefna borgarinnar tekur til. Í greiningunni skal huga bæði að hagsmunum notenda þjónustu og þeirra sem veita hana nema í þeim undantekninga tilvikum þar sem slíkt mat á ekki við.

3.3 Breyttar rekstrarforsendur innan rekstrarársins

- Verði verulegar breytingar á rekstrarforsendum innan ársins skal fjármálastjóri meta heildaráhrif á rekstrarniðurstöðu borgarinnar á grundvelli kostnaðarmats sviða eða sérfræðiskrifstofa og kynna borgarstjóra.
- Borgarstjóri getur falið sviðsstjórum og sérfræðingum að gera tillögur til sín um hvernig hægt er að bregðast við breyttum rekstrarforsendum. Borgarstjóri leggur fram í borgarráði tillögu um breytingu á fjárhagsáætlun ef þurfa þykir.
- Borgarráð getur heimilað sviðsstjórum að færa fjárheimildir milli kostnaðarstaða innan sama málflokks eins og hann er skilgreindur í reikningsskilareglum sveitarfélaga enda samræmist það stefnumörkun í málaflokknum og lögum. Frekari tilfærslur fjárheimilda þarf að bera undir borgarstjórn.
- Sviðsstjórum er heimilt í samráði við fjármálastjóra að færa fjárheimildir skilgreindra safnliða (endurúthlutun) til undirstofnana, enda samræmist það stefnumörkun í málaflokknum og lögum. Tillaga sviðsstjóra um tilfærslu skal lögð fyrir fjármálastjóra með rökstuðningi. Þessi ráðstöfun skal kynnt í hlutaðeigandi fagráði og borgarráði og skjöluð með viðaukum við fjárhagsáætlun.

3.4 Færsla fjárheimilda á milli ára

- Rekstrarafgangur á sviði/stofnun færir á milli ára ef rekja má hann með skýrum hætti til góðrar fjármálastjórnunar. Með góðri fjármálastjórnun er m.a. átt við árangursríkrar endurskipulagningar á vinnu og verkefnum stofnunar sem leiðir til hagkvæmari reksturs án þess að skerða áformaða þjónustu. Einnig er vísað til hagkvæmari innkaupa sem lækka verð á aðkeyptri vöru og/eða þjónustu án þess að skerða áformaða þjónustu. Hlutaðeigandi stjórnandi þarf að sýna fram á að afgangurinn stafi af góðri fjármálastjórnun. Forsenda færslu afgangis er að stofnun veiti alla áformaða lögbundna þjónustu og vinni samkvæmt þeim þjónustustöðlum sem fylgja ber. Ekki er hins vegar gert ráð fyrir að afgangur sé færður ef hann er rakinn til ytri áhrifa, s.s. stjórnvaldsaðgerða, minni eftirspurnar eftir þjónustu en áætlað var t.d. vegna færri barna sem sækja skóla eða frístundaúrræði en áætlað var, ákvörðun um að hætta við eða fresta þjónustu, manneklu eða þjónustufalls.
- Rekstrarhalli á sviði/stofnun færir milli ára ef hann verður ekki beinlínis rakinn til óhagstæðra ytri áhrifa. Ef árhluatuppgjör stefnir í slíka niðurstöðu ber stjórnanda stofnunar að skila sviðsstjóra tillögum um viðbrögð sem tryggja að starfsemin haldist innan fjárheimilda ársins. Sama regla gildir um sviðsstjóra gagnvart borgarráði varðandi fjárhag sviða. Ef framúrkeyrsla á sér stað tvo samliggjandi ársfjórðunga án þess að aðgerðir skili árangri ber viðkomandi sviðsstjóri ábyrgð á því að greina ástæður þess og eftir atvikum að veittur sé nauðsynlegur stuðningur innan viðkomandi starfsemi eða stofnana til að úr verði bætt. Sviðsstjórar skilgreina verklag í þessu efni. Jafnframt ber að gera borgarráði grein fyrir ástæðunum og þeim aðgerðum sem gripið hefur verið til með greinargerð. Borgarráð getur fallist á að halli flytjist ekki milli ára ef ytri aðstæður eða sérstök atvik koma til sem borgarráð metur

gild. Borgarstjóri getur einnig ákveðið að fjármálaskrifstofa komi að greiningu eða gerð aðgerðaráætlana varðandi fjárhag einstakra sviða eða hluta þeirra gangi áætlanir ekki eftir.

- Við afgangsskiptu fjárhagsáætlunar næsta árs er gert ráð fyrir hefðbundinni afgangsskiptu. Þegar uppgjör ársins liggur fyrir verður farið yfir rekstrarniðurstöður í hverri stofnun/sviði miðað við ofangreindar forsendur. Að lokinni þeirri vinnu gerir sviðsstjóri tillögu til borgarstjóra um að breytingar á fjárheimildum, þ.e. færslu afgangshalla stofnana, ásamt tillögu um ráðstöfun afgangsskiptu á hverri stofnun og greinargerð stjórnenda hvernig þeir hyggjast vinna hallann niður.
- Borgarstjóri leggur fyrir borgarráð tillögu um viðauka vegna fjárhagsáætlunar vegna færslu og ráðstöfunar afgangsskiptu. Borgarstjóri leggur fyrir borgarráð tillögu um viðauka vegna færslu halla.
- Fjármálaskrifstofa skal gera ráðstafanir í bókhaldi og uppgjörum til að halda sérstaklega utan um ákvarðanir um færslu afgangsskiptu eða halla.

4. Eftirlit og árangursmiðuð fjármálastjórn

- Borgarráð hefur eftirlit með stjórnslu og fjármálastjórn Reykjavíkurborgar. Í því felst að borgarráð hefur eftirlit með að rekstur borgarsjóðs og einstakra sviða sé innan fjárheimilda og í samræmi við heildræna forgangsröðun á grundvelli skýrslna og árangursmælinga. Borgarráð metur hvenær tilefni er til að grípa til sérstakra ráðstafana.
- Fagráð hafa eftirlit með rekstri fagsviða. Í því felst að fagráð hafa eftirlit með að rekstur sviða sé innan fjárheimilda og í samræmi við markaða stefnu og starfsáætlun. Formenn fagráða og sviðsstjórar kynna í fagráðum og í borgarráði 6 mánaða uppgjör og ársuppgjör ásamt helstu lykiltölum og hvernig til tókst að ná þeim árangri sem stefnt var að í starfsáætlun.
- Borgarstjóri og aðrir stjórnendur í umboði hans bera ábyrgð á uppbyggingu innra eftirlits og þar með gagnvart gerð fjárhagsáætlunar og framkvæmd hennar.
- Fjármálastjóri skal fylgja eftir fjárhagsáætlun með reglubundnum reikningsskilum og frávikagreiningu og tekur saman og kynnir fyrir borgarstjóra og borgarráði rekstrarupplýsingar og frávikagreiningar með reglubundnum reikningsskilum. Þegar árschlutauppgjör og rekstrarniðurstöður ársins liggja fyrir gerir fjármálastjóri borgarráði grein fyrir rekstri, fjárfestingum og frávikum frá áætlun.
- Sviðsstjórar og stjórnendur stofnana skulu reglubundið fylgjast með rekstri. Sviðsstjórum og stjórnendum stofnana ber að bregðast við frávikum sem birtast í mánaðarlegum skýrslum með viðeigandi hætti með það að markmiði að halda rekstrinum innan samþykktra fjárheimilda og í samræmi við markmið og áherslur í starfsáætlun ársins.
- Sviðsstjórar skulu í ársfjórðungsskýrslum fara yfir sett markmið um fjármál og þjónustu og gera grein fyrir með birtum mælingum hvernig til hefur tekist. Sviðsstjórar skulu beita lykiltölugreiningu í rekstri eftir því sem við á og ræða til að leita tækifæra til umbóta á rekstri og bæta þjónustu, auka skilvirkni, stuðla að jafnræði og lækka kostnað.
- Innri endurskoðandi ber ábyrgð á innri endurskoðun innan A hluta og samstæðu Reykjavíkurborgar í umboði borgarráðs. Í því felst m.a. annars að innri endurskoðandi fer með eftirlits- og vöktunarhlutverk í umboði borgarráðs þar með talið gagnvart fylgni við reglur um gerð fjárhagsáætlunar.

Fjármálastjóri hefur heimild til að setja nánari verklagsreglur um framkvæmd einstakra atriða í reglum þessum.

Samþykkt í borgarstjórn 1. desember 2015.

Viðauki 1: Nánar um ábyrgð og verkaskiptingu:

Borgarstjórn

- Ræðir frumvarp að fjárhags- og starfsáætlun við tvær umræður og afgreiðir.
- Ræðir frumvarp að fimm ára áætlun við tvær umræður og afgreiðir.
- Afgreiðir tillögur um álagningarhlutfall útsvars, álagningarhlutfall fasteignaskatta og lóðarleigu, gjalddaga fasteignagjalda, afslætti elli- og örorkulífeyrisþega frá fasteignagjöldum, gjaldskrár, þ.á.m. sorphirðu- og hundaeftirlitsgjöld.

Borgarráð

- Afgreiðir reglur um gerð og framkvæmd fjárhagsáætlunar.
- Ræðir og vísar frumvarpi að fjárhagsáætlun til fyrri umræðu í borgarstjórn og fjallar um breytingartillögur við það milli umræðna í borgarstjórn.
- Ræðir og vísar frumvarpi að fimm ára áætlun til fyrri umræðu í borgarstjórn og fjallar um breytingartillögur við það milli umræðna í borgarstjórn.
- Afgreiðir tillögur um gjaldskrár og breytingar á þjónustu með fjárhagsáætlun.
- Afgreiðir starfsáætlanir.

Borgarstjóri

- Ber stjórnarsýslulega ábyrgð á undirbúningi fjárhagsáætlunar.
- Ber stjórnarsýslulega ábyrgð á undirbúningi fimm ára áætlunar um rekstur, framkvæmdir og fjármál.
- Leggur fyrir borgarráð tillögur að reglum um fjárhagsáætlun.
- Leggur fyrir borgarráð frumvarp að fjárhagsáætlun.
- Leggur fyrir borgarráð frumvarp að fimm ára áætlun.
- Leggur fyrir borgarráð tillögur að gjaldskrár, fasteignagjöldum og útsvari.

Fagráð

- Hefur það meginhlutverk að undirbúa stefnumótun og helstu áherslur borgarstjórnar í málaflokknum.
- Fagráð staðfestir að drög að starfs- og fjárhagsáætlun séu í samræmi við ákvarðanir fagráðs um áherslur og forgangsröðun og markaða stefnu í málaflokknum.
- Fagráð hefur eftirlit með því að rekstur sviðsins sé í samræmi við markaða stefnu, fjárhags- og starfsáætlun. Sviðsstjóri leggur reglubundið fyrir fagráð upplýsingar um rekstur sviðsins. Fagráð getur kallað eftir viðbótarupplýsingum eftir því sem með þarf.

Sviðsstjóri

- Skoðar rekstrarforsendur næsta árs á grundvelli fimm ára áætlunar og metur hvort tilefni sé til að gera tillögur til borgarstjóra um breytingar.
- Gerir drög að fjárhagsáætlun m.v. forsendur fjármálaskrifstofu um áætlað verðlag, launakjör, gjaldskrár og stefnumótun fagráða í samstarfi við fjármálaskrifstofu.
- Kynnir fyrir fagráði tillögur að drögum að frumvarpi að fjárhagsáætlun og fimm ára áætlun, ásamt starfsáætlun.
- Kynnir frumvarp að fjárhagsáætlun sviðs og starfsáætlun sviðsins í borgarráði ásamt formanni fagráðs.
- Ber ábyrgð á að rekstur sviðsins sé innan fjárheimilda og í samræmi við markaða stefnu og samþykktu starfsáætlun og gerir grein fyrir rekstrarstöðu sviðsins eftir árshlutauppgjör í fagráði og borgarráði.

Fjármálastjóri

- Fjármálastjóri fer með undirbúningi frumvarpa að fjárhagsáætlun og fimm ára áætlun.
- Hefur yfirumsjón með fjármálastjórnun, fjárhagsáætlunargerð, bókhaldi, fjárreiðum, innheimtum, lánamálum og reikningsskilum Reykjavíkurborgar.
- Hefur eftirlit með að rekstur sviða sé í samræmi við samþykktu fjárhagsáætlun og starfsáætlun.
- Ber ábyrgð á að taka saman og kynna með reglubundnum hætti rekstrarupplýsingar og frávikagreiningar.

Viðauki 2: Vinnuferli við gerð fjárhagsáætlunar

Sjá nánari tímasetningar lagðar fram í janúar ár hvert.

Janúar

- Samráðsfundur formanna fagráða og lykilstjórnenda vegna greiningar- og undirbúningsvinnu.
 - Skrifstofa eigna- og atvinnuþróunar fer yfir gildandi áætlun um stofnframkvæmdir fasteigna, lausafjármuna, gatna og umferðamannvirkja og stöðu hennar.
 - Fjármálaskrifstofa tekur saman yfirlit yfir efnahagshorfur samkvæmt þjóðhagsforsendum Hagstofu Íslands miðað við gildandi fimm ára áætlun.
 - Kynnt er tíma- og verkáætlun fjárhagsáætlunar og fjárfestingaráætlunar.
- Borgarráð felur sviðum og fagráðum að hefja undirbúning að vinnu við fjárhagsáætlun og fjárfestingaáætlun næsta árs og til næstu fimm ára á grundvelli gildandi fimm ára áætlunar
- Tíma og verkáætlun ársins lögð fram í borgarráði.
- Svið og fagráð hefja vinnu við að rýna og leggja mat á a.m.k. einn þjónustupátt út frá aðferðafræði kynjaðrar fjárhagsáætlunargerðar.

Febrúar

- Fjármálaskrifstofa skilar formi fyrir greinargerð fagsviða um tækifæri til sparnaðar/hagræðingar, skuldbindingar, áhættur og tækifæri í málaflokkum ásamt formi fyrir tillögur fagráða um áherslur og forgangsröðun.
- VINNUFUNDIR FAGRÁÐA:
 - Formenn fagráða og sviðsstjórar undirbúa og skipuleggja vinnufundi fagráða. M.a. undirbúa umræðu um tækifæri til sparnaðar/hagræðingar, skuldbindingar, tækifæri og áhættur og gögn fyrir þarfagreiningu sviðsins vegna fjárfestinga í mannvirkjum, götum, opnum svæðum, áhöldum, tækjum og búnaði.
 - Fagráð yfirfara áherslur og forgangsröðun í málaflokknum á grunni gildandi stefnumörkunar og fimm ára áætlunar.
- Skrifstofu eigna- og atvinnuþróunar hefur vinnu við fjárfestingaáætlun, sem felur í sér þarfagreiningu vegna þjónustu borgarinnar, greiningu á valkostum og mati á hagkvæmni þeirra.
- Umhverfis- og skipulagssvið í samstarfi við skrifstofu eigna- og atvinnuþróunar vinnur frumkostnaðaráætlun, þeirra fjárfestingavalkosta sem fagsviðin hafa sett fram auk þess að vinna að greiningu á valkostum og mati á hagkvæmni.

Mars

- Fagráð afgreiða tillögu að áherslum og forgangsröðun í málaflokknum til næstu fimm ára.
- Sviðsstjórar skila til Fjármálaskrifstofu greinargerð um tækifæri til sparnaðar/hagræðingar, skuldbindingar, áhættur og tækifæri í málaflokknum ásamt tillögum fagráða um áherslur og forgangsröðun.
- Sviðsstjórar og skrifstofustjórar skila til Fjármálaskrifstofu samantekt yfir allar gjaldskrár sem notaðar eru, þ.m.t. viðmiðunargjaldskrár.

Apríl

- Fjármálaskrifstofa skilar launalkönnum til vinnslu á sviðum.
- Skrifstofa eigna- og atvinnuþróunar skilar til Fjármálaskrifstofu drögum að fjárfestingaáætlun og valkostum til næstu fimm ára.
 - Fjárfestingaáætlun skal fela í sér þarfagreiningu vegna þjónustu borgarinnar til næstu fimm ára, valkostum til að mæta þeirri þörf og mati á þeim.
 - Áætlun um fjárfestingu í mannvirkjum (stofnframkvæmd) og búnaði skal innihalda greiningu á áhrifum á árlegan rekstrarkostnað þegar mannvirki hefur verið tekið í notkun. Kostnaðaráhrif vegna fjárfestinga skulu reiknuð að fullu í fjárhagsáætlun og fimm ára áætlun.
 - Skrifstofa eigna- og atvinnuþróunar og Fjármálaskrifstofa skulu í tengslum við gerð fjárfestingaáætlana gera nákvæma og tímasetta áætlun um fjárförð vegna fjárfestinga.
- Sviðsstjórar kynna fyrir fagráðum niðurstöður á rýningu á þjónustupáttum út frá aðferðafræði kynjaðrar fjárhagsáætlunargerðar og tillögur um aðgerðir. Tillögum sviðsstjóra um ný verkefni skal fylgja greinargerð sem m.a. varpar ljósi á áhrif tillögunnar á kynin og á þá hópa sem mannréttindastefna borgarinnar tekur til bæði út frá

hagsmunum þeirra sem veita þjónustu og notenda nema í þeim undantekninga tilvikum þar sem slíkt mat á ekki við. Sjá nánar leiðbeiningar um gerð jafnréttismats í viðauka 3.

- Sviðsstjórar skila fjármálaskrifstofu samræmdum lykiltölum til að auðvelda ákvarðanatöku pólitískra fulltrúa um forgangsöröðun.

Maí

- Fundir með fagsviðum til að fara yfir skuldbindingar og tækifæri, forgangsöröðun og áherslur.
- Borgarráð staðfestir vinnuforsendur um tekjur og aðrar forsendur fjárhagsáætlunar næsta árs og næstu fimm ára. Lagðar eru línur um meðhöndlun innri og ytri gjaldskráa vegna vinnslu fjárhagsáætlunar.
- Samræðsfundur borgarstjóra, fjármálaskrifstofu, skrifstofu eigna og atvinnuþróunar og sviðsstjóra vegna undirbúnings fyrir rammaúthlutun og til að skoða fjárfestingaáætlun og rekstur með tilliti til tækifæra til samstarfs og hagræðingar.

Júní

- Fjármálaskrifstofa leggur fram mat á útgjaldapoli A-hluta til næsta árs og næstu fimm ára.
- Borgarráð ákveður forsendur fyrir innri gjaldskrár.
- Borgarráð úthlutar fjárhagsrömmum til sviða og skrifstofa og felur þeim að útfæra fjárhagsáætlun næsta árs og næstu fimm ára á forsendum rammaúthlutunar.¹
- Borgarráð felur fagsviðum og skrifstofum hefja vinnu við gerð fjárhagsáætlunar næsta árs og næstu fimm ára.
- HÖFÐAFUNDUR um markmið og leiðir:
 - Fjármálaskrifstofa tekur saman yfirlit yfir efnahagshorfur samkvæmt þjóðhagsforsendum Hagstofu Íslands og áhrif þeirra á tekjuspá borgarinnar.
- STARFSDAGAR FAGRÁÐA vegna forgangsöröðunar.
 - Gögn og niðurstaða Höfðafundar lögð til grundvallar ásamt fjárhagsrömmum.
 - Fagråd fjalla um og afgreiða sérstaklega tillögur um aðgerðir vegna kynjasjónarmiða.
- Sviðsstjórar halda áfram vinnu við útfærslu á starfs- og fjárhagsáætlunar næsta árs og næstu fimm ára.
 - Byggt skal á gildandi reglum og samningum Reykjavíkurborgar.²
 - Byggt skal á forsendum Fjármálaskrifstofu um þróun kjara skv. kjarasamningum.
 - Byggt skal á forsendum Fjármálaskrifstofu varðandi gildandi rammisamninga um innkaup á vörum og þjónustu.
 - Byggt skal á gjaldskrár vegna innri viðskipta.

Ágúst

- Skrifstofa þjónustu og rekstrar leggur fram yfirlit yfir þjónustu og gjaldskrá fyrir hvert svið sundurliðað eftir kostnaðarstöðum.
- Skrifstofa eigna- og atvinnuþróunar leggur fram lista fyrir hvert svið yfir allar eignir og innri leigu Eignasjóðs.

September

- Sviðsstjórar kynna lokadrög að fjárhagsáætlun næsta árs og fimm ára áætlun ásamt starfsáætlun með þjónustumarkmiðum og árangursmælikvörðum ásamt tillögum að gjaldskrár og greinargerð fyrir fagrådum. Fagråd staðfestir að drög að starfs- og fjárhagsáætlun séu í samræmi við ákvarðanir fagráðs um áherslur og forgangsöröðun og markaða stefnu í málaflokknum. Afgreiðsla fagráðs þarf að liggja fyrir fyrir skilafrest sviðsstjóra á drögum að fjárhagsáætlun næsta árs og fimm ára áætlun.
- Sviðsstjórar skila Fjármálaskrifstofu lokadrögum að starfs- og fjárhagsáætlun næsta árs og til næstu fimm ára með þjónustumarkmiðum og árangursmælikvörðum ásamt tillögum að gjaldskrár og greinargerð.

Október

- Fjármálaskrifstofa tekur saman áætlun næsta árs og fimm ára áætlun sviða og skrifstofa og skilar samantekt til borgarstjóra.

¹ Við úthlutun ramma er byggt á tilgreindum forsendum um hækkun ytri gjaldskráa.

Við gerð fjárhagsáætlunar ár hvert skal innri leiga vegna borgarmannvirkja og framleiga reiknuð upp miðað við forsendur fjárhagsáætlunar um breytingu vísitölu neysluverðs á milli ára. Fjárheimildum fagsviða verði breytt í samræmi við eftirfarandi:

- Hækkun/lækkun sem nemur breytingu vísitölu neysluverðs til verðtryggingar á milli ára.
- Hækkun/lækkun sem nemur mismun áætlaðrar leigu liðins árs og raun.

² Hér er vísað m.a. í innkaupareglur, kjarasamninga, vinnurétt og reikningsskilareglur.

-
- Fjármálaskrifstofa leggur fjárhagslegt mat á útgjöld miðað við samantekin drög sviða að fjárhagsáætlun og mismunandi forsendur um gjaldskrár og ytri forsendur (sviðsmyndagreining).
 - Fjármálaskrifstofa undirbýr frumvarp að fjárhagsáætlun og fimm ára áætlun ásamt greinargerð.
 - Borgarstjóri leggur fram frumvarp að fjárhagsáætlun næsta árs með starfsáætlun og fimm ára áætlun fyrir borgarráð ásamt tillögum að gjaldskrár, fasteignagjöldum og útsvari.
 - Borgarráð vísar frumvarpi að fjárhagsáætlun og fimm ára áætlun til fyrri umræðu borgarstjórnar.
 - Formenn fagráða og sviðsstjórar kynna starfs- og fjárhagsáætlun næsta árs og til næstu fimm ára í borgarráði.

Nóvember

- Fyrri umræða í borgarstjórn um frumvarp að fjárhagsáætlun og fimm ára áætlun.
- Borgarstjórn afgreiðir tillögur að gjaldskrár, fasteignagjöldum og útsvari.
- Borgarstjórn fjallar um frumvarp að fjárhagsáætlun, starfsáætlun og fimm ára áætlun.
- Fjármálaskrifstofa rýnir forsendur fjárhagsáætlunar m.v. þjóðhagsspá, frumvarp að fjárlögum og áform um skattalagabreytingar.
- Borgarráð metur hvort tilefni er til að endurskoða frumvarp að fjárhagsáætlun vegna breyttra forsenda þjóðhagsspár eða annarra atvika.

Desember

- Borgarstjórn afgreiðir frumvarp að fjárhagsáætlun, starfsáætlun og fimm ára áætlun.R



Til borgarráðs

Efni: Forsendur fjárhagsáætlunar 2024 og fimm ára áætlunar 2024-2028

Lagðar eru fram forsendur fjárhagsáætlunar Reykjavíkurborgar fyrir árið 2024 og forsendur fimm ára áætlunar 2024-2028, sem eru samkvæmt þjóðhagsspá Hagstofu frá 30. júní sl.

Forsendur fjárhagsáætlunar og fimm ára áætlunar

Breytingar milli ársmeðaltala %	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Einkaneysla	8,6	2,3	2,2	2,7	2,5	2,5	2,5
Samneysla	1,6	2,0	1,7	0,8	0,3	0,9	0,7
Fjármunamyndun	6,9	2,3	3,4	1,9	4,2	1,1	1,8
Útflutningur vöru og þjónustu	20,6	8,3	3,3	2,8	3,0	3,4	2,9
Innflutningur vöru og þjónustu	19,7	5,1	2,8	2,0	2,3	1,8	1,9
Verg landsframleiðsla	6,4	4,0	2,5	2,4	2,6	2,5	2,4
Atvinnuleysi, % af vinnuafli	3,8	3,7	4,0	4,1	4,1	4,1	4,0
Vísitala neysluverðs	8,3	8,7	4,9	3,0	2,6	2,5	2,5
Gengisvísitala (hækkun = veiking krónu)	-3,0	3,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Þróun launa	8,3	8,9	5,8	4,1	4,0	4,1	4,1

Tafla 1: Þjóðhagsstærðir í magnbreytingum milli ára (%) og vísitölur í breytingum milli ársmeðaltala (%). Ekki er spáð fyrir launavísitölu og er hún því reiknuð sem breyting á vísitölu kaupmáttar launa (raunlaun) og vísitölu neysluverðs.

Að auki eru lagðar fram forsendur fjármála- og áhættustýringarsviðs um þróun vísitölu neysluverðs innan ársins 2023 og 2024, þ.e. á milli ársloka 2022 og 2023 annars vegar og ársloka 2023 og 2024 hins vegar. Hækkun innri leigu milli fjárhagsáætlunar 2023 og fjárhagsáætlunar 2024 er 8,04%.

Breyting Vísitölu neysluverðs milli ársloka (%)	2023	2024
Vísitala neysluverðs innan ársins	7,27%	4,90%

Efnahagshorfur

Hagkerfið á Íslandi er almennt í góðu ásigkomulagi vegna fólksfjölgunar og hraðri uppsveiflu í ferðaþjónustu. En hagkerfið glímir þó við þráláta verðbólgu og vaxtahækkunar sem mun draga úr hagvexti á næstu árum. Hagstofan gerir ráð fyrir 4% hagvexti í ár, vöxturinn verði svo kraftminni út spátímabilið eða um 2,4-2,6%.

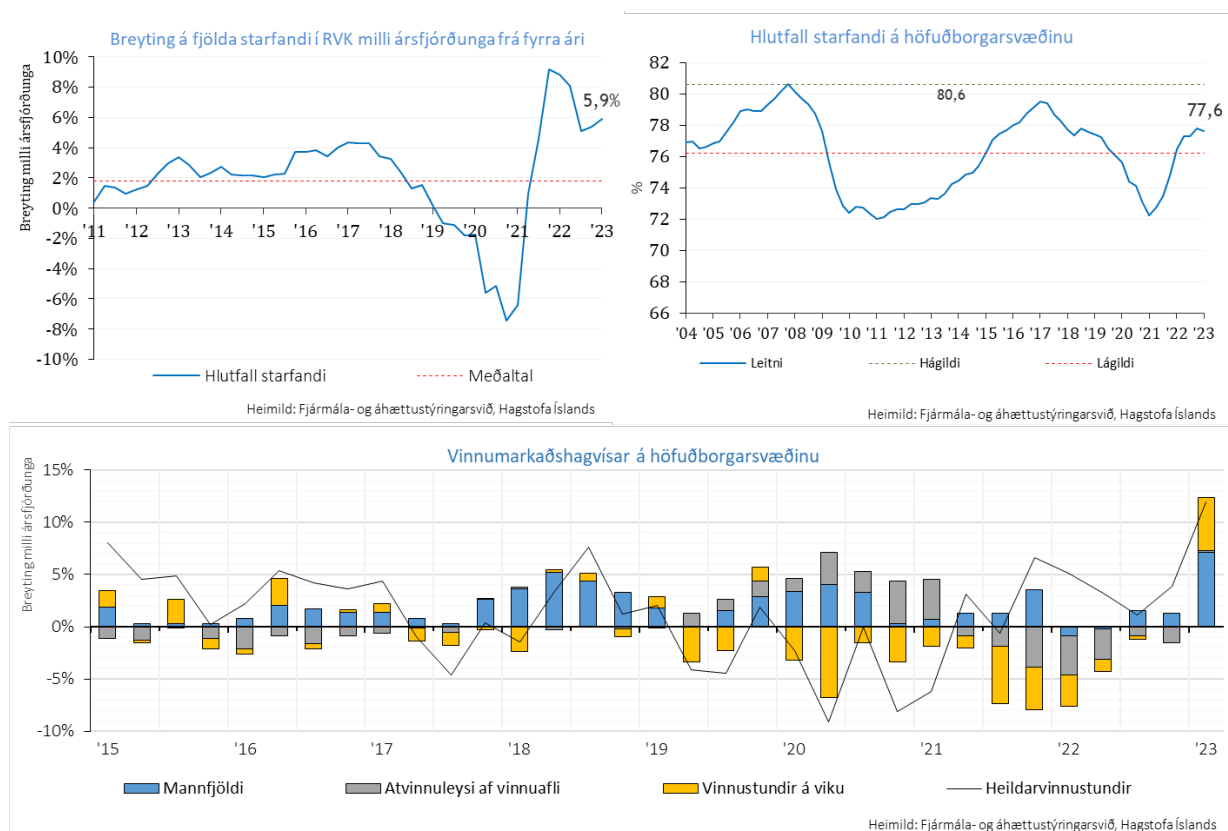
Hagstofan gerir ráð fyrir að einkaneyslan verði 2,3% í ár og 2,2% á næsta ári en hækki svo örlítið og verði á bilinu 2,5-2,7% árin 2025-2028. Gert er ráð fyrir að vöxtur samneyslu verði 2% í ár og 1,7% árið eftir. Síðan mun draga úr vextinum og verður hann í kringum 0,3-0,9% árin 2025-2028. Hagstofan spáir því að fjármunamyndun aukist um 2,3% í ár, 3,4% árið 2024 og sveiflist svo á bilinu 1,1-4,2% út spátímabilið.

Útflutningur hefur aukist umtalsvert síðustu tvö ár vegna fjölgunar erlendra ferðamanna eftir afléttingu sóttvarnartakmarkanna. Ferðaþjónustan hefur náð fyrri styrk og sóttu svipað margir ferðamenn landið fyrstu fimm mánuði ársins miðað við sama tímabil árið 2019. Ferðamenn eru einnig að eyða meiri fjármunum og verja lengri tíma á landinu en árið 2019. Áætlað er að um 2,2 milljónir ferðamanna sækji landið heim á árinu og að þeim fjölgi enn frekar á næsta ári. Á móti vegur að það er mikil verðbólga og gengið er örlítið að styrkjast sem gæti dregið úr eyðslu ferðamanna. Búið er við hóflegri vexti útflutnings í ár en undanfarin tvö ár og að hann verði 8,3%. Reiknað er með hægari vexti útflutnings á árinu 2024, eða um 3,3%, þegar hægir á aukningu ferðamanna en að vöxturinn verði á bilinu 2,8-3,4% árin 2025-2028. Búið er við 5,1% aukningu á innflutningi í ár en vöxturinn

verði svo 2,8% á næsta ári. Síðan mun draga úr innflutningi og verður vöxturinn á bilinu 1,8-2,3% frá 2024-2028. Halli er á viðskiptum við útlönd og gert er ráð fyrir áframhaldandi halla næstu ár.

Mikil mannfjöldaaukning var á síðasta ári en vinnufæru fólki fjölgaði um 2,7%, samhliða jókst atvinnuþátttaka um 1,3%-stig, mikil eftirspurnin var eftir starfsfólki og atvinnuleysi aðeins um 3,8%. Búist er við áframhaldandi stöðu á vinnumarkaðinum og að atvinnuleysi verði 3,7% en aukist svo aðeins og verði um 4% frá 2024-2028. Áfram er búist við mikilli mannfjöldaaukningu og að fólki á vinnufærum aldri fjölgi svipað og á síðasta ári.

Sé litið til Reykjavíkur þá hefur almennt atvinnuleysi lækkað talsvert og var í apríl um 3,5% sem er tæplega 1%-stigi undir langtímameðaltali. Fjöldi starfandi í Reykjavík hefur verið að fjölga undanfarið og er núna í kringum 74 þúsund og hafa þeir aldrei verið fleiri enda hefur Reykvíkingum fjölgað gríðarlega undanfarið. Á höfuðborgarsvæðinu hefur hlutfall starfandi verið að hækka og er vel yfir langtímameðaltali. Meðalfjöldi unninna vinnustunda á höfuðborgarsvæðinu hækkaði á fyrsta ársfjórðungi í fyrsta skipti síðan í lok 2019. Almennt séð hefur vinnustundum verið að fækka vegna faraldursins og vegna styttingu vinnuvikunnar en heildarvinnustundum hafa engu að síður fjölgað mikið vegna fjölgunar á fjölda starfandi.



Verðlag hefur hækkað umtalsvert og í fyrra hækkaði vísitala neysluverðs um 8,3% að meðaltali á milli ára. Verðbólgan hefur verið þrálátari en greiningaraðilar áttu von á og skýrist meðal annars vegna alþjóðlegrar verðbólgu, gengisveikingu, hækkunum á húsnæðismarkaði, spennu á vinnumarkaði og vegna kjarasamninga. Seðlabanki Íslands hefur brugðist við hækkanði verðbólgu með hækkun stýrivaxta og hefur bankinn hækkað stýrivexti um 8%-stig frá því að vaxtahækkunarferli bankans hófst í maí 2021. Hagstofan gerir ráð fyrir að í ár muni vísitala neysluverðs hækka um 8,7% að meðaltali milli ára og síðan á næsta ári muni fara að draga úr verðbólgu og hún verði 4,9%, m.a. vegna hjóðnunar verðbólgu erlendis og minni spennu í hagkerfinu. Síðan mun hún hjaðna enn frekar og vera í kringum verðbólgu markmið á tímabilinu 2025-2028.

Gengi krónunnar styrktist um 3% á síðasta ári en veiktist þó nokkuð undir lok ársins og í upphafi þessa árs en hefur verið að styrkjast örlítið á ný á öðrum ársfjórðungi. Hagstofan spáir því að gengi krónunnar veikist um 3,9% á árinu en ekki er gert ráð fyrir neinni breytingu á gengisvísitölunni frá 2024-2028.

Fasteignamarkaðurinn hefur róast eftir gríðarmiklar verðhækkunir síðustu tvö ár. Nam hækkunin á húsnæðisverði í fyrra um 21% miðað við árið 2021. Margar vísbendingar eru um að hægst hafi á eftirspurn og til að mynda eru fjórfalt fleiri íbúðir núna til sölu miðað við í fyrra, sölutími íbúða hefur lengst og færri íbúðir seljast yfir ásettu verði. Engu að síður hækkaði íbúðaverð á höfuðborgarsvæðinu í maí um 0,7% frá mánuðinum á undan og var það í fjórða skipti í röð sem það hækkar eftir verðlækkun mánuðina þar á undan. Þrátt fyrir hátt vaxtarstig er ennþá eftirspurn á íbúðamarkaði og virðist sem hröð fólksfjölgun sé helsta ástæðan. Íbúum landsins fjölgaði um 3% í fyrra sem er mesta fjölgun frá því að mælingar hófust og hefur haldið áfram að fjölga það sem er af ári.

Hagstofan gerir ráð fyrir að íbúðafjárfesting aukist um 5,2% á þessu ári. Gert er ráð fyrir að hægist á vextinum og verður hann á bilinu 2,9-3,2% fyrir tímabilið 2024-2028. Hagstofan birtir ekki spá um íbúðarverð en Arion Banki spáir 5,2% hækkun í ár, 0,8% á næsta ári og 3,2% árið 2025. Bankinn spáir þó lækkun á raunverði húsnæðis frá 2023-2025.

Verðvísitala raunverðs atvinnuhúsnæðis á höfuðborgarsvæðinu hækkaði um 8,8% í fyrra og var í sögulegu hámarki í lok ársins. Vísitalan var þá um 17,5% yfir metinni langtímaleitni og það mesta frávik frá leitninni síðan 2019. Auk þess jókst veltan á atvinnuhúsnæði umtalsvert á síðasta ári og hefur ekki mælst jafn mikil á einu ári frá því að mælingar hófust.

Árshækkun launavísitölunnar var að meðaltali 8,3% í fyrra og en vegna sömu hækkun á vísitölu neysliverðs sömu stóð kaupmáttur launa í stað. Kjarasamningar meirihluta aðila á almennum vinnumarkaði voru undirritaðir í lok síðasta árs en þessir samningar renna þó út í janúar á næsta ári og því óvissa um launahækkunir næstu ára. Hagstofan býst við því að raunlaun hækki um 0,2% í ár og 0,9% á næsta ári. Hagstofan gerir ráð fyrir launavísitalan verði 8,9% í ár og 5,8% árið 2024 en verði svo um 4,0-4,1% út spátímabilið.

Mikil óvissa ríkir um efnahagsþróun og geta margir óvissuþættir haft áhrif á forsendur Hagstofu. Innanlands snýr hún aðallega að verðbólguþróun, vaxtastigi og niðurstöðum kjarasamninga. Erlendis ber helst að nefna framvindu stríðsins í Úkraínu og áhrif þess á hrávöruverð, verðbólgu og kaupmátt ferðamanna sem sækja Ísland heim.

Halldóra Káradóttir,
sviðsstjóri fjármála- og áhættustýringarsviðs



Borgarráð

Lagt er til að eftirfarandi fjárhagsrammar verði samþykktir fyrir svið borgarinnar vegna undirbúnings fjárhagsáætlunar fyrir árið 2024:

Tafla 1: Fjárhagsrammar fagsviða Aðalsjóðs og Eignasjóðs

Aðalsjóður	Upprunaleg áætlun 2023	Víðbætur	Rammi 2024
Fjármála og áhættustýringarsvið (FAS)	1.469.941	48.472	1.518.413
Menningar- og íþróttasvið (MÍR)	17.230.531	613.205	17.843.735
Mannauðs- og starfsþróunarsvið (MOS)	377.090	3.213	380.303
Skrifstofur miðlægrar stjórnarsýslu (RHS)	1.835.751	189.117	2.024.868
Skóla- og frístundasvið (SFS)	66.370.019	1.693.635	68.063.654
Umhverfis- og skipulagssvið (USK)	9.966.938	353.721	10.320.659
Velferðarsvið (VEL)	35.209.080	2.541.652	37.750.732
Þjónustu- og nýsköpunarsvið (PON)	3.725.870	-38.170	3.687.700
Rammaúthlutun 2024	136.185.220	5.404.844	141.590.065

Eignasjóður nettó fyrir afskriftir og fjárm. liði	Upprunaleg áætlun 2023	Víðbætur	Rammi 2024
Eignaskrifstofa (ESR)	-24.575.778	5.402	-24.570.376
Umhverfis- og skipulagssvið ES (USKES)	3.601.087	648.040	4.249.127
Verkefnastofa þróunarmála (VST)	-4.669.242	-818	-4.670.059
Rammaúthlutun 2024	-25.643.932	652.624	-24.991.308

Jafnframt er lagt til að borgarráð feli fagsviðum, kjarnasviðum og miðlægum skrifstofum að hefja vinnu við gerð fjárhagsáætlunar næsta árs og næstu fimm ára.

Greinargerð

Í kjölfar heimsfaraldursins hafa orðið umtalsverðar vendingar í ytra efnahagsumhverfi Reykjavíkurborgar. Þensla á vinnumarkaði ásamt hárrí verðbólgu í helstu viðskiptalöndum Íslands hefur leitt til þess að verðbólga hér á landi hefur reynst þrálátari en spár gerðu ráð fyrir. Til að mæta þessari stöðu hefur Seðlabanki Íslands hækkað stýrivexti jafnt og þétt frá árinu 2022 og eru þeir nú 8,75% og hafa hækkað um 6,75% frá ársbyrjun 2022 þegar þeir stóðu í 2%.

Þessi staða hefur sett svip sinn á rekstur borgarinnar. Á árinu 2022 var gripið til ráðstafana til að takast á við halla í rekstri og önnur áhrif erfiðra skilyrða í ytra efnahagssumhverfi Reykjavíkurborgar. Brugðist var við með samdrætti í fjárfestingum og dregið úr lántökupörf. Gjaldskrár voru leiðréttar í ljósi aukinnar verðbólgu. Þá voru settar samræmdar reglur um ráðningar til að gæta aðhalds á því sviði. Gildandi fjárhags- og fimm ára áætlun tekur mið af þessari stöðu. Þá er í fjármálastefnu Reykjavíkurborgar 2023-2027 að finna framtíðarsýn um að fjármálastjórn Reykjavíkurborgar miði að sjálfbærni til lengri tíma litið. Í því felst að rekstur skili afgangi og borgarsjóður standi undir skuldum og skuldbindingum á hverjum tíma án þess að gengið sé á eignir eða þjónustu í samræmi við lögbundnar skyldur.

Við blasir að áhrif aukinnar verðbólgu verða enn töluverð næstu misserin en samkvæmt þjóðhagsspá Hagstofu Íslands er ekki gert ráð fyrir að verðbólguþækkningu Seðlabankans verði náð fyrir en í fyrsta lagi árið 2026. Reykjavíkurborg leggur fram útfærslu rammaúthlutunar fyrir árið 2024 á þessum grunni. Minnt er á að útfærsla fjárhagsáætlunar er eitt helsta stjórnáætlun borgarstjórnar til að koma áherslum sínum og stefnumörkun í framkvæmd. Það er í anda þess sem stjórnendum fag- og kjarnasviða er falið að leggja sérstaka áherslu á eftirfarandi atriði við undirbúning frumvarps að fjárhagsáætlun:

- Leiðarljós við undirbúning fjárhagsáætlunar verði grænar áherslur, sjálfbær rekstur og fyrirbyggjandi aðgerðir til að lágmarka fjárhagslegar áhættur í rekstri borgarinnar til samræmis við fjármálastefnu Reykjavíkurborgar.
- Að unnið verði að leiðréttingu á fjármögnun verkefna sem flust hafa frá ríkinu. Að uppbygging á þjónustu við fatlað fólk verði markviss og í samræmi skyldur skv. lögum nr. 38/2018 þó þannig að það ógni ekki sjálfbærni í rekstri borgarinnar. Halli af rekstri málaflokksins ógnar að óbreyttu getu borgarinnar til að standa við skuldbindingar laganna um frekari uppbyggingu á þjónustu við fatlað fólk. Í ljósi þess er megináhersla Reykjavíkurborgar að tryggja með samningum við ríkið fulla fjármögnun á rekstri málaflokks fatlaðs fólks, í samvinnu við Samtök sveitarfélaga á höfuðborgarsvæðinu og Samband íslenskra sveitarfélaga.
- Að ná lækkun launaútgjalda í hlutfalli af tekjum. Því verði náð með aðhaldi í ráðningum, sameiningu starfa, virkri forgangsröðun verkefna ásamt frestun, breytingum eða niðurlagningu á þjónustu. Vegna grunnþjónustu verði ávallt miðað við áætlaða mannaflapörf og samþykktar fjárheimildir starfsstaðar.
- Að ná fram hagræðingu í rekstri með áherslu á að leita hagkvæmstu leiða til útfærslu á þjónustu og rekstri í allri þjónustu borgarinnar og skipulagi um framkvæmd hennar. Á það jafnt við um lögbundna og lögheimila þjónustu.
- Að ná fram samræmingu í innkaupum og hagkvæmstu lausnum í rekstri þar sem fagleg ábyrgð rekstrar og þjónustu verði endurskoðuð eftir atvikum.
- Að nýta stafræna umbreytingu til aukinnar skilvirkni og hagræðingar í rekstri.
- Að áherslur borgarinnar í húsnæðisuppbyggingu nái fram að ganga. Forgangsröðun fjárfestinga miði að þéttingu byggðar og uppbyggingu hverfa með sérstakri áherslu á þróunarása Borgarlínu. Kraftmikil uppbygging tryggi nauðsynlegt framboð íbúða og húsnæðis sem laðar að fleiri íbúa og eflir tekjustofna.
- Að tryggja að viðhaldsáætlun til næstu ára vegna mannvirkja borgarinnar, einkum skóla og leikskóla, nái fram að ganga.

- Að uppbygging á nýjum skólum og leikskólum verði í forgangi til að tryggja framgang stefnu borgarstjórnar um þróun borgarinnar.
- Að hönnun og bygging mannvirkja taki mið af grænum áherslum og eins hagkvæmri nýtingu fjármuna og kostur er án þess að gengið verði á þjónustumarkmið málaflokka.

Við undirbúning rammaúthlutunar hefur komið fram að fag- og kjarnasvið Reykjavíkurborgar ásamt miðlægum skrifstofum meta viðbótarskuldbindingar sínar að fjárhæð um 8,7 ma.kr. Þessar skuldbindingar hafa einungis að mjög litlu leyti verið teknar inn við rammaúthlutun og aðeins tekið inn það sem er þegar samþykkt stefnumörkun, talið er brýnast og varðar meðal annars áhættur í rekstri. Gert er ráð fyrir því að við frágang frumvarps að fjárhagsáætlun verði tekið frá takmarkað fjármagn og vistað miðlægt vegna skuldbindinga sem áætlað er að gangi eftir á árinu, einkum vegna úrræða á velferðarsviði og uppbyggingar leikskóla.

Forsendur rammaúthlutunar vegna ársins 2024 eru að öðru leyti eftirfarandi:

1. Gjaldskrár:

- 1.1. Gjaldskrár vegna þjónustugjalda verði leiðréttar 1. sept. n.k. til að tryggja að þær haldi í við áætlaða þróun verðlags árið 2023. Árið 2024 er lagt til að gjaldskrár hækki um 5,5% í samræmi við forsendur um verðlags- og launaþróun fjárhagsáætlunar. Gjaldskrár á umhverfis- og skipulagssviði endurspegli raunkostnað í samræmi við lög.
- 1.2. Innri leiga hækki um 8,04% á milli ára í samræmi við forsendur fjárhagsáætlunar. Tekið verði tillit til raunþróunar verðlags árið 2023 á móti gildandi áætlun ársins.
- 1.3. Gjaldskrár upplýsingatæknideildar (UTR) taki sömu breytingum og meginlínur rammaúthlutunar gera ráð fyrir, þ.e. taki mið af launahækkunum, verðbótum á samningsbundinn annan rekstrarkostnað og hagræðingarkröfu.

2. Útgjöld:

- 2.1. Launakostnaður: Gert er ráð fyrir að launahækkunar vegna kjarasamningshækkana leiði til endurskoðunar á fjárheimildum. Kjarabótum vegna kjarasamninga sem þegar hafa verið samþykktir verður úthlutað til sviða en að öðru leyti verður kjarabótum úthlutað þegar niðurstöður ógerðra kjarasamninga liggja fyrir.
- 2.2. Verðbætur á annan rekstrarkostnað: Gert er ráð fyrir að verðbætur komi á annan rekstrarkostnað þegar um er að ræða skuldbindingar í samningum gagnvart þriðja aðila í samræmi við forsendur fjárhagsáætlunar um 4,9% hækkun á vísitölu neysluverðs og um 5,8% hækkun launavísitölu. Tekið verði tillit til raunþróunar verðlags árið 2023 á móti gildandi áætlun ársins.
- 2.3. Hagræðing: Gert er ráð fyrir hagræðingu sem nemur 1% af launakostnaði. Hagræðing er reiknuð á fjárheimildir sem fyrir eru í ramma sviða. Á þetta við um öll fag- og kjarnasvið borgarinnar ásamt miðlægri starfsemi, utan grunnskólahluta skóla- og frístundasviðs. Ekki er reiknuð hagræðing á innri leigu en gerð er krafa um sambærilega hagræðingu á samninga við þriðja aðila sem falla ekki undir samningsbundnar skuldbindingar.
- 2.4. Grunnskólar borgarinnar fá úthlutað fjármagni með hliðsjón af forsendum nýs reiknilíkans. Á reynslutímabili líkansins fá grunnskólar úthlutaðar verðbætur á annan rekstrarkostnað sem endurspeglar útgjaldaþróun og jafnframt er ekki gerð krafa um 1% hagræðingu á laun.
- 2.5. Innri leiga: Gert er ráð fyrir að aukning á innri leigu, 8,04%, komi í ramma. Fjármála- og áhættustýringarsviði er falið að taka saman upplýsingar um breytingar á innri leigu vegna ársins 2023. Gert er ráð fyrir að verðlags- og magnáhrif vegna leigu samgöngumannvirkja verði bætt með sama hætti.

2.6. Við rammaúthlutun er ekki ráðstafað til velferðarsviðs vegna bundinna liða, fjárhagsaðstoðar og sérstaks húsnæðisstuðnings en gert verður ráð fyrir fjármagni vegna þessara liða við framlagningu frumvarps.

Gerð er krafa um að fagsviðin skili nákvæmri útfærslu á forsendum tekna og útgjalda, magni og einingaverðum, fyrir alla þjónustubætti við endanleg skil á drögum að fjárhagsáætlun fyrir árið 2024.

Næstu skref við undirbúning fjárhagsáætlunar 2024 felast í því að sviðsstjórar og skrifstofustjórar miðlægra skrifstofa undirbúa tillögu til borgarstjóra að fjárhags- og starfsáætlun til næsta árs og næstu fimm ára. Fagrað rýna og skoða hvort tilefni er til að breyta forgangsröðun og áherslum í ljósi þessarar rammaúthlutunar.

Skilafrestur sviða á drögum að fjárhagsáætlun ársins 2024 er 20. september nk. Gert er ráð fyrir að frumvarp að fjárhagsáætlun Reykjavíkurborgar vegna ársins 2024 og fimm ára áætlun vegna áráanna 2024-2028 verði lagt fram í borgarstjórn þriðjudaginn 7. nóvember nk. og afgreitt úr borgarstjórn eftir síðari umræðu þriðjudaginn 5. desember 2023.

Sjá nánari útfærslu fjárheimilda fyrir hvert svið í viðauka.

Dagur B. Eggertsson

borgarstjóri

VIÐAUKI:

Nánari útfærsla á römmum sviða er eftirfarandi:

Tafla 2: Fjármála- og áhættustýringarsvið

Fjármála- og áhættustýringarsvið (FAS)	Fjárheimild
Upprunaleg fjárhagsáætlun 2023	1.469.941
Verðbætur á gjaldskrártekjur	0
Verðbætur á samningsbundnar skuldbindingar	0
Hagræðing 1% á laun	-12.706
Kjarasamningar f.o.m 01. apríl 2023 (12 mánuðir)	61.178
Rammaúthlutun 2024	1.518.413

Tafla 3: Menningar- og íþróttasvið

Menningar- og íþróttasvið (MÍR)	Fjárheimild
Upprunaleg fjárhagsáætlun 2023	17.230.531
Verðbætur á gjaldskrártekjur	-133.391
Verðbætur á samningsbundnar skuldbindingar	499.029
Hagræðing 1% á laun	-53.737
Viðauki 2023: Siglunes	18.000
Viðauki 2023: Flutningur á fjárheimildum til RHS	-180.261
Viðauki 2023: Lífeyris- og rekstrarskuldbindingar Sinfó	9.853
Viðauki 2023: Endurmat starfa	1.313
Kjarasamningar f.o.m 01. apríl 2023 (12 mánuðir)	426.409
Hækkun á framlagi til skíðasvæðanna - hlutur Reykjavíkurborgar	10.990
Listahátíð - nýr samningur	15.000
Rammaúthlutun 2024	17.843.735

Tafla 4: Mannauðs- og starfsþróunarsvið

Mannauðs- og starfsþróunarsvið (MOS)	Fjárheimild
Upprunaleg fjárhagsáætlun 2023	377.090
Verðbætur á gjaldskrártekjur	0
Verðbætur á samningsbundnar skuldbindingar	0
Hagræðing 1% á laun	-2.925
Kjarasamningar f.o.m 01. apríl 2023 (12 mánuðir)	6.138
Rammaúthlutun 2024	380.303

Tafla 5: Skóla- og frístundasvið

Skóla- og frístundasvið (SFS) alls	Fjárheimild
Upprunaleg fjárhagsáætlun 2023	66.370.019
Verðbætur á gjaldskrártekjur alls	-212.591
Verðbætur á annan rekstrarkostnað	85.152
Hagræðing á laun	-241.218
Viðauki 2023: Kjarabætur FL, FSL og SÍ (án Edduskóla)	99.767
Viðauki 2023: Endurmat starfa (án Edduskóla)	745
Viðauki 2023: Tónlistarskólar - tekjur frá JS	1.500
Viðauki 2023: Tónlistarskólar - tekjur frá JS leiðrétting	18.821
Kjarasamningar f.o.m 01. apríl 2023 - 12 mánuðir (án Edduskóla)	1.904.257
Frístund - breyting á fjölda barna	14.502
Arnarskóli - uppfært skv. nemendaframlagi pr nemenda eins og það er í apríl	22.700
Rammaúthlutun 2024	71.020.212

Tafla 6: Skrifstofur miðlægrar stjórnarsýslu

Skrifstofa. miðl. stjórnarsýslu (RHS)	Fjárheimild
Upprunaleg fjárhagsáætlun 2023	1.835.751
Verðbætur á gjaldskrártekjur	0
Verðbætur á samningsbundnar skuldbindingar	170
Hagræðing 1% á laun	-15.515
Viðauki 2023: Árgjald SSH	2.913
Viðauki 2023: Endurmat starfa	1.167
Viðauki 2023: Flutningur fjárheimilda milli sviða	180.261
Kjarasamningar f.o.m 01. apríl 2023 (12 mánuðir)	20.121
Rammaúthlutun 2024	2.024.868

Tafla 7: Umhverfis- og skipulagssvið

Umhverfis- og skipulagssvið (USKRK)	Fjárheimild
Upprunaleg fjárhagsáætlun 2023	9.966.938
Verðbætur á gjaldskrártekjur	-124.861
Verðbætur á samningsbundnar skuldbindingar	135.653
Hagræðing 1% á laun	-33.040
Kjarasamningar f.o.m 01. apríl 2023 (12 mánuðir)	223.469
Vinnuskóli (hækkanir 2022 áttu eftir að koma inn í ramma)	110.000
Breytt sorphirða	0
Magnaukning á viðhaldi gatna og opinna svæða 4%	42.500
Rammaúthlutun 2024	10.320.659

Tafla 8: Velferðarsvið

Velferðarsvið (VEL)	Fjárheimild
Upprunaleg fjárhagsáætlun 2023	35.209.080
Verðbætur á gjaldskrártekjur	-82.040
Verðbætur á samningsbundnar skuldbindingar	459.638
Hagræðing 1% á laun	-224.537
Viðauki 2023: Rekstur konukots	14.058
Viðauki 2023: Endurmat starfa	2.602
Viðauki 2023: Rekstur Mánabergs	0
Kjarasamningar f.o.m 01. apríl 2023 (12 mánuðir)	2.264.679
Skeggjagata - Þjónusta við utangarðsfólk	107.250
Rammaúthlutun 2024	37.750.732

Tafla 9: Þjónustu- og nýsköpunarsvið

Þjónustu- og nýsköpunarsvið (ÞON)	Fjárheimild
Upprunaleg fjárhagsáætlun 2023	3.725.870
Verðbætur á gjaldskrártekjur	-167.573
Verðbætur á samningsbundnar skuldbindingar	55.200
Hagræðing 1% á laun	-12.375
Kjarasamningar f.o.m 01. apríl 2023 (12 mánuðir)	86.578
Rammaúthlutun 2024	3.687.700

Tafla 10: Eignasjóður – Eignaskrifstofa

Eignasjóður - Eignaskrifstofa (ESR)	Fjárheimild
Upprunaleg fjárhagsáætlun 2023	-24.575.778
Verðbætur á gjaldskrártekjur	0
Verðbætur á samningsbundnar skuldbindingar	0
Hagræðing 1% á laun	-1.197
Kjarasamningar f.o.m 01. apríl 2023 (12 mánuðir)	6.599
Rammaúthlutun 2024	-24.570.376

Tafla 11: Eignasjóður – Umhverfis- og skipulagssvið

Eignasjóður - Umhverfis- og skipulagssvið (USKES)	Fjárheimild
Upprunaleg fjárhagsáætlun 2023	3.601.087
Verðbætur á gjaldskrártekjur	0
Verðbætur á samningsbundnar skuldbindingar	249.158
Hagræðing á laun	-25.773
Kjarasamningar f.o.m 01. apríl 2023 (12 mánuðir)	191.198
Hreinsun gatna og stíga, mismunur á útboði og áætlun	69.000
Magnaukning á viðhaldi fasteigna 1,5% af stofnverði fjárfestingar	164.457
Rammaúthlutun 2024	4.249.127

Tafla 12: Eignasjóður – Verkefnastofa þróunarmála

Eignasjóður - Verkefnastofa þróunarmála (VST)	Fjárheimild
Upprunaleg fjárhagsáætlun 2023	-4.669.242
Verðbætur á gjaldskrártekjur	0
Verðbætur á samningsbundnar skuldbindingar	0
Hagræðing 1% á laun	-818
Rammaúthlutun 2024	-4.670.059