



Reykjavíkurborg

Borgarstjórnin í Reykjavík

Reykjavík, 15. maí 2019

R19030231

120

Borgarráð

Tillaga að svari við bréfi EFS til Borgarstjórnar Reykjavíkur varðandi eftirlit og eftirfylgni með virkni innra eftirlits Reykjavíkurborgar

Lagt er til að borgarráð samþykki að vísa hjálögðum drögum að svari borgarstjóra við bréfi eftirlitsnefndar með fjármálum sveitarfélaga, dags. 18. mars 2019, varðandi eftirlit og eftirfylgni með virkni innra eftirlits Reykjavíkurborgar til staðfestingar borgarstjórnar.

Dagur B. Eggertsson

Hjálagt:

Bréf eftirlitsnefndar með fjármálum sveitarfélaga, dags. 18. mars 2019.

Svar við bréfi EFS til Borgarstjórnar Reykjavíkurborgar varðandi eftirlit og eftirfylgni með virkni innra eftirlits Reykjavíkurborgar, drög.

Eftirlitsnefnd með
fjármálum sveitarfélaga**EFS**

Borgarstjórn Reykjavíkurborgar
Ráðhúsinu Reykjavík
101 Reykjavík

Samgöngu- og sveitarstjórnarráðuneyti
Sölvhólsgötu 7, 150 Reykjavík

Reykjavík 18. mars 2019
Tilv.: SRN19010041/4.11.3

Efni: Eftirlit og eftirfylgni með virkni innra eftirlits Reykjavíkurborgar.

Eftirlitsnefnd með fjármálum sveitarfélaga (EFS) hefur kynnt sér skýrslu innri endurskoðunar Reykjavíkurborgar vegna framkvæmda að Nauthólsvegi 100, sem birt var í desember 2018. Ekki er tilgangur nefndarinnar að fjalla sérstaklega um efnislega niðurstöðu skýrslunnar en nefndin telur þó ástæðu til að óska upplýsinga um nánar tiltekin atriði sem ekki sýnast koma fram í skýrslunni og lýtur að almennri fjármálastjórn.

Í 2. ml. 1. mgr. 79. gr. sveitarstjórnarlaga um hlutverk eftirlitsnefndar er mælt fyrir um að í því felist *“Nefndin skal hafa almennt eftirlit með því að fjármál og fjármálastjórn sveitarfélaga séu í samræmi við lög og reglur.”* og á grundvelli þess byggir nefndin fyrrgreinda ósk um upplýsingar. Vísa má einnig í bréf nefndarinnar frá 23. október 2013 þar sem óskað var upplýsinga um almenna fjármálastjórn.

Í skýrslu innri endurskoðunar kemur fram á bls. 5 undir lið 2. Heildarniðurstöður eftirfarandi: *“Á árinu 2015 gerði Innri endurskoðun úttekt á skrifstofu eigna og atvinnuþróunar og skilað skýrslu þar sem settar voru fram ábendingar um atriði sem betur máttu fara. Enn hafa ekki verið gerðar fullnægjandi úrbætur vegna ábendinganna.”*

Þær upplýsingar sem EFS óskar eftir varðandi ofangreinda tilvísun eru:

1. Hver var eftirfylgni Innri endurskoðunar með því að brugðist yrði við umræddum ábendingum um atriði sem betur máttu fara?
2. Bárust endurskoðunarnefnd og ytri endurskoðendum Reykjavíkurborgar þessar ábendingar innri endurskoðunar?
3. Hver voru viðbrögð og eftirfylgni endurskoðunarnefndar og ytri endurskoðenda við ábendingum innri endurskoðunar og því að ekki var brugðist við ábendingum?

Jafnframt er óskað eftir upplýsingum um gildandi verklagsreglur sem heimila tilfærslu fjárheimilda milli fjárfestingarverkefna og gildandi verklagsreglur um gerð viðauka við fjárhagsáætlun.

Óskað er eftir að svör vegna fyrirspurnar þessarar berist eigi síðar en 30 dögum eftir dagsetningu bréfs þessa og að fyrirspurnar þessarar og svara við henni verði getið í fundargerðum borgarstjórnar.

Fyrir hönd eftirlitsnefndar með fjármálum sveitarfélaga


Þórir Ólafsson
formaður


Eiríkur Benónýsson



Reykjavíkurborg

Borgarstjórnin í Reykjavík

Reykjavík,
R19030231
120
Drög

Eftirlitsnefnd með fjámálum sveitarfélaga

Samgöngu- og sveitarstjórnarráðuneyti
Sölvhólgötu 7
150 REYKJAVÍK

Svar við bréfi EFS til Borgarstjórnar Reykjavíkurborgar varðandi eftirlit og eftirfylgni með virkni innra eftirlits Reykjavíkurborgar

Vísað er til fyrirspurnar Eftirlitsnefndar með fjámálum sveitarfélaga (EFS) dags. 18. mars sl. varðandi eftirlit og eftirfylgni með virkni innra eftirlits Reykjavíkurborgar.

1. Hver var eftirfylgni Innri endurskoðunar með því að brugðist yrði við umræddum ábendingum um atriði sem betur máttu fara?

Í meðfylgjandi bréfi innri endurskoðanda koma fram upplýsingar um það hvernig innri endurskoðun fylgdi eftir ábendingum sínum í skýrslunni frá árinu 2015. Fram kemur að það hafi einkum verið gert á fundum með hlutaðeigandi stjórnendum og starfshópi sem vann að yfirferð yfir ábendingar úr skýrslunni. Í innri endurskoðunaráætlun Innri endurskoðunar fyrir árin 2018-2019 er að finna verkefnið „Skrifstofa eigna- og atvinnuþróunar, stjórnsýslu- og rekstarúttekt, eftirfylgni.“

2. Bárust endurskoðunarnefnd og ytri endurskoðendum Reykjavíkurborgar þessar ábendingar innri endurskoðunar?

Af svari innri endurskoðanda má ráða að endurskoðunarnefnd hafi ekki verið send umrædd úttekt, en fram kemur að á fundi vorið 2016 hafi innri endurskoðandi upplýst endurskoðunarnefnd að stjórnsýsluúttekt hefði verið gerð á skrifstofu eigna og atvinnuþróunar. Fram kemur í bréfi innri endurskoðanda að ytri endurskoðendum hefði verið send umrædd úttekt í september 2015 með tölvupósti.

3. Hver voru viðbrögð og eftirfylgni endurskoðunarnefndar og ytri endurskoðenda við ábendingum Innri endurskoðunar og því að ekki var brugðist við ábendingum?

Samkvæmt svari innri endurskoðanda voru engin viðbrögð eða eftirfylgni af hálfu endurskoðunarnefndar og ytri endurskoðenda við þessum ábendingum sérstaklega, önnur en almennar ábendingar um að ljúka yfirferð yfir ábendingar innri endurskoðunar.

Vegna spurninga nefndarinnar er snúa að gildandi verklagsreglum er vísað til meðfylgjandi minnisblaðs fjármálaskrifstofu dags. 13. maí 2019.

Dagur B. Eggertsson

Hjálagt:

Bréf innri endurskoðanda, dags. 14. maí 2019.

Minnisblað fjármálastjóra Reykjavíkurborgar, dags. 13. maí 2019.

Hr. borgarritari
Stefán Eiríksson
Skrifstofu borgarstjóra og borgarritara
Ráðhúsi Reykjavíkur

Eftirlit og eftirfylgni með virkni innra eftirlits Reykjavíkurborgar

Með bréfi eftirlitsnefndar með fjármálum sveitarfélaga dags. 18. mars 2019 var óskað eftir upplýsingum um eftirlit og eftirfylgni með virkni innra eftirlits Reykjavíkurborgar. Í bréfinu er vísað til skýrslu Innri endurskoðunar um framkvæmdir við Nauthólsveg 100 er gefin var út í desember 2018 og óskað eftir nánari upplýsingum um eftirfarandi atriði sem fram kemur á bls. 5 undir lið 2 Heildarniðurstöður: „ Á árinu 2015 gerði Innri endurskoðun úttekt á skrifstofu eigna og atvinnuþróunar og skilað skýrslu þar sem settar voru fram ábendingar um atriði sem betur máttu fara. Enn hafa ekki verið gerðar fullnægjandi úrbætur vegna ábendinganna.“

Eftirlitsnefnd hefur eftirfarandi spurningar vegna þessa:

1. Hver var eftirfylgni Innri endurskoðunar með því að brugðist yrði við umræddum ábendingum um atriði sem betur máttu fara?
2. Bárust endurskoðunarnefnd og ytri endurskoðendum Reykjavíkurborgar þessar ábendingar innri endurskoðunar?
3. Hver voru viðbrögð og eftirfylgni endurskoðunarnefndar og ytri endurskoðenda við ábendingum Innri endurskoðunar og því að ekki var brugðist við ábendingum?

Innri endurskoðun vísar almennt um lýsingu á eftirliti og eftirfylgni með virkni innra eftirlits Reykjavíkurborgar til stjórnarháttayfirlýsingar borgarstjórnar sem birt er með ársreikningi sveitarfélagsins. Jafnframt er vísað til skýrslna Innri endurskoðunar um mat á eftirlitsumhverfi sem hafa verið unnar reglulega síðan 2007. Enn fremur vísar Innri endurskoðun til skýrslna endurskoðunarnefndar til borgarstjórnar um störf sín þar sem er að finna lýsingu á innra eftirliti og áhættustýringu.

Innri endurskoðun vinnur úttektir á stjórnarháttum, áhættustýringu og innra eftirliti í starfsemi Reykjavíkurborgar og þar er jafnan að finna ábendingar um það sem betur má fara og beint er til stjórnenda eða viðeigandi stjórnvalds. Í skýrslum Innri endurskoðunar um niðurstöður úttekta er jafnframt almennt að finna fyrirhuguð viðbrögð stjórnenda, svokallaða aðgerðaráætlun, vegna ábendinga Innri endurskoðunar.

1. Árið 2015 gerði Innri endurskoðun stjórnsýslu- og rekstrarúttekt á skrifstofu eigna og atvinnuþróunar. Niðurstöður úttektar voru kynntar í borgarráði þann 4. júní 2015 og kom þá fram að til stæði að stofna sérstakan starfshóp til þess að fylgja eftir ábendingum sem þar komu fram. Erindisbréf starfshóps varðandi eftirfylgni ábendinga í úttektinni er dags. 15. júní 2015. Starfsfólk Innri endurskoðunar mætti á upphafsfund starfshópsins þann 19. ágúst 2015 til þess að fylgja úr hlaði skýrslunni og ábendingum í henni. Þá hefur innri endurskoðandi átt samtöl við stjórnendur um eftirfylgni ábendinga og ítrekað mikilvægi þess að brugðist verði við þeim.

Í innri endurskoðunaráætlun Innri endurskoðunar fyrir árin 2018-2019 er að finna verkefnið „Skrifstofa eigna og atvinnuþróunar, stjórnisýslu- og rekstrarúttekt, eftirfylgni“. Sú eftirfylgni hófst með fundi með starfsfólki skrifstofu eigna og atvinnuþróunar vorið 2018. Í framhaldi var ákveðið að fresta eftirfylgniúttekt þar til nýr skrifstofustjóri tæki til starfa sem gæti nýtt efni úttektarinnar til uppbyggingar á starfi skrifstofunnar.

2. Samkvæmt skipuriti Reykjavíkurborgar heyrir Innri endurskoðun undir borgarráð og jafnframt hefur endurskoðunarnefnd eftirlitshlutverki að gegna gagnvart skrifstofunni. Á skipuritinu eru boðleiðir (reporting lines) bæði til borgarráðs og endurskoðunarnefndar. Innri endurskoðun gerir endurskoðunarnefnd því reglulega grein fyrir störfum sínum og í skýrslu skrifstofunnar til nefndarinnar, sem dagsett er febrúar 2016 og kynnt á fundi nefndarinnar 2. maí 2016, kemur fram að gerð hafi verið stjórnisýsluúttekt á skrifstofu eigna og atvinnuþróunar. Sú hin sama úttekt og lögð var fram og kynnt á fundi borgarráðs 4. júní sama ár. Ytri endurskoðendur fengu skýrslu Innri endurskoðunar um niðurstöður úttektar á skrifstofu eigna og atvinnuþróunar, sem gefin var út í maí 2015, með tölvubréfi dags. 15. september sama ár.
3. Endurskoðunarnefnd er undirnefnd borgarráðs og er hlutverk hennar m.a. að fylgjast með viðbrögðum stjórnenda við ábendingum Innri endurskoðunar og ytri endurskoðenda. Innri endurskoðun gerir nefndinni reglulega grein fyrir störfum sínum eins og fyrr greinir og þar með niðurstöðum eftirfylgniúttekta. Endurskoðunarnefnd fylgir eftir ábendingum ytri endurskoðenda sem fram koma í skýrslum þeirra til borgarstjórnar og borgarstjóra með formlegum hætti. Send eru bréf til stjórnenda A og B hluta er varða eftirfylgni með ábendingum ytri endurskoðenda. Þá skal þess getið að borgarráð hefur skipað starfshópa um áframhaldandi úrvinnslu ábendinga Innri endurskoðunar um stjórnskipulega stöðu og verkefni SEA með erindisbréfum dags. 5. nóvember 2018. Ytri endurskoðendur fara yfir niðurstöður innri endurskoðenda með hliðsjón af alþjóðlegum stöðlum um endurskoðun (ISA) og í samræmi við viðeigandi lög og reglur. Ytri endurskoðendur fjalla um stjórnarhætti og innra eftirlit í skýrslum til borgarstjóra en þær skýrslur fjalla meðal annars um niðurstöður Innri endurskoðunar sem ytri endurskoðendur hafa fengið til sín og telja vert að leggja jafnframt sérstaka áherslu á við borgarstjóra.

Virðingarfyllst,



Hallur Símonarson

innri endurskoðandi Reykjavíkurborgar



Minnisblað

Til: Borgarstjóra

Frá: Fjármálastjóra

Efni: Tillaga að svari við fyrirspurn Eftirlitsnefndar sveitarfélaga um upplýsingar um gildandi verklagsreglur við gerð viðauka.

Vísað er til fyrirspurnar Eftirlitsnefndar með fjármálum sveitarfélaga (EFS) dags. 18. mars sl þar sem óskað er m.a. eftir upplýsingum borgarstjórnar um „... gildandi verklagsreglur sem heimila tilfærslu fjárheimilda milli fjárfestingaverkefna og gildandi verklagsreglur um gerð viðauka við fjárhagsáætlun.“

Svar:

Í reglugerð nr. 1212/2015 er gert ráð fyrir að almennt sé framsetning fjárhagsáætlunar byggð á CoFog málaflökkaskipulagi en sveitarfélagi er heimilt að byggja á sundurliðun skv. stjórnskipulagi sveitarfélagsins, sbr. 17. gr. reglugerðar nr. 1212/2015. Reykjavíkurborg nýtir sér þessa heimild við framsetningu fjárhagsáætlunar með megináherslu á sundurliðun á málaflökka og deildir.

Fjárheimildir í fjárhagsáætlun Reykjavíkurborgar til hvers málaflökks eru bindandi í samræmi 63. gr. laga nr. 138/2011 og lágmarkskröfur reglugerðar nr. 1212/2015. Það þýðir að Reykjavíkurborg má ekki ráðstafa fjármunum umfram heildarheimildir málaflökksins nema að leita fyrst samþykkis borgarstjórnar í formi viðauka við fjárhagsáætlun. Sama gildir um tilfærslur fjárheimilda milli málaflökka og sama gildir einnig um tilfærslur fjárheimilda milli deilda (eða þjónustupátta eins og það er oft nefnt hjá Reykjavíkurborg) innan málaflökka.

Í hjálögðum *Reglum um gerð og framkvæmd fjárhagsáætlunar hjá Reykjavíkurborg (FMS-STE-001)* er í grein 3.3 *Breyttar forsendur innan rekstrarársins* fjallað um breytingar á fjárhagsáætlun og heimildir til að færa fjárheimildir á milli¹. Greinin er svohljóðandi:

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.

¹ https://reykjavik.is/sites/default/files/ymis_skjol/Reglur/reglur_um_gerd_fjarhagsaaetlunar.pdf

· Borgarráð getur heimilað sviðsstjórum að færa fjárheimildir milli kostnaðarstaða innan sama málflokks eins og hann er skilgreindur í reikningskilareglum 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.

Þetta er framkvæmt með þeim hætti að allar breytingar/tilfærslur sem óskað er eftir á milli málaflokka eða á milli deilda (þjónustupátta) eru lagðar fyrir borgarstjórn. Tilfærslur án samþykktar borgarstjórnar eru leyfðar ef þær eru innan sömu deildar (þjónustupáttar) en skylt er að upplýsa um slíkar tilfærslur.

Eftirfarandi tafla sýnir yfirlit yfir málaflokka og deildir fjárfestingaáætlunar Reykjavíkurborgar eins og þeir eru skilgreindir skv. fjárhagsáætlun 2019:

Eining	Rauntölur 2017	Útkomuspá 2018	Áætlun 2019		
			Gjöld	Tekjur	Mismunur
Eignasjóður fjárfestingar					
Nýbygging - Menningarmál	1103	591.939	521.700	1.180.910	1.180.910
Nýbygging - Grunnskólar	1104	2.946.190	4.095.000	1.067.000	1.067.000
Nýbygging - Íþróttá- og tómstundamál	1105	1.425.463	1.911.100	3.419.160	3.419.160
Nýbygging - Leikskólar	1106	177.029	607.500	1.300.000	1.300.000
Nýbygging - Veiferðarmál	1107	108.028	395.800	1.254.400	1.254.400
Nýbygging - Ýmsar fasteignir	1108	1.010.006	1.389.500	620.000	620.000
Nýbygging - Bílastæðasjóður	1112	389.953		100.000	100.000
Fasteignir og stofnbúnaður		6.648.607	8.920.600	8.941.470	8.941.470
Gatnamál - aðrar umferðagötur	3102	921.506	665.000	780.000	780.000
Gatnamál - nýbyggingahverfi	3104	1.047.261	2.167.000	2.758.000	2.758.000
Gatnamál - endurnýjun í miðborginni	3105	199.717	547.000	1.300.000	1.300.000
Gatnamál - umhverfis og aðgengismál	3106	372.627	1.047.000	1.655.000	1.655.000
Gatnamál - umferðaröryggismál	3107	11.553	50.000	150.000	150.000
Gatnamál - ýmsar framkvæmdir	3108	1.495.821	2.142.600	2.135.000	2.135.000
Götur		4.048.484	6.618.600	8.778.000	8.778.000
Fjárfesting áhöld, tæki og hugbúnaður	2101	722.668	1.129.000	1.324.000	1.324.000
Fjárfesting áhöld, tæki, Bílastæðasjóðs	2112		150.000	75.000	75.000
Áhöld, tæki og hugbúnaður		722.668	1.279.000	1.399.000	1.399.000
Fjárfesting lóðir og lönd	4101	279.513	275.780	76.500	76.500
Fjárfesting Skipulagsseignir	4102	2.543.601	2.118.420		
Lóðir og lönd		2.823.114	2.394.200	76.500	76.500
Endurbætur og meiriháttar viðhald	7101	816.967	550.000	725.000	725.000
Sérstök átaksverkefni	7102	387.329	540.000		
Endurbætur, meiriháttar viðhald og átaksverkefni		1.204.297	1.090.000	725.000	725.000
Eignasjóður fjárfestingar samtals		15.447.169	20.302.400	19.919.970	19.919.970
Gatnamál - gatnagerðargjöld, sameiginlegur kostnaður	3100	(2.562.606)	(3.634.100)	4.194.363	(4.194.363)
Gatnagerðargjöld		(2.562.606)	(3.634.100)	4.194.363	(4.194.363)
Samtals		12.884.563	16.668.300	19.919.970	15.725.607

Hér er litið svo á að málaflokkarnir séu: fasteignir og stofnbúnaður; götur; áhöld, tæki og hugbúnaður; lóðir og lönd; og endurbætur, meiriháttar viðhald og átaksverkefni. Deildir hafa verið skilgreindar eins og þeir eru sýndir í töflunni, t.d. skiptist málaflokkurinn götur í sex deildir.

Sömu reglur gilda varðandi viðbótarfjárheimildir og tilfærslur á milli málaflokka og deilda í fjárfestingaáætlun og raktar hafa verið hér að ofan. Litið hefur verið svo á að tilfærsla fjárheimilda innan deilda svo sem milli verkefna sé heimil en skylt sé að veita borgarráði upplýsingar um slíkar tilfærslur í samræmi við ofangreindar leikreglur með sama hætti og gert er í rekstri.

Ljóst er að skilgreiningar á málaflokkum og deildum hér að ofan eru ekki sambærilegar við þær sem notaðar eru í rekstri aðalsjóðs og CoFog. Það er mat fjármálaskrifstofu að rétt sé að endurskoða og samræma skilgreiningar og verklag varðandi þetta atriði.

Verklagið sem unnið hefur verið eftir síðustu árin er með þeim hætti að það er farið í ítarlega yfirferð að minnsta kosti einu sinni á ári yfir stöðu einstakra fjárfestingaverkefna og gerð tillaga að breytingum eftir því sem með þarf. Með þeim viðauka er ávallt lagður fram ítarlegur listi niður á verkefni og breytingin sýnd og með þeim hætti gerð grein fyrir framvindu einstakra verkefna, sjá nánar í hjálögðu fylgiskjali „Viðauki við fjárfestingaáætlun A-hluta 10. ágúst 2018“.

Því er við að bæta að breytingar á fjárheimildum er aðeins hægt að gera innan líðandi árs hjá Reykjavíkurborg. Í því felst að ekki eru gerðar breytingar á fjárheimildum eftir að árið er liðið. Dæmi eru um að nægjanlegra fjárheimilda hafi ekki verið aflað innan ársins og þá gildir að gera verður nákvæmlega grein fyrir frávikum með ársreikningi.



Birgir Björn Sigurjónsson,
fjármálastjóri

Hjálagt:

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

FMS-VLR-086 Viðaukar við fjárhagsáætlun Reykjavíkurborgar.

Viðauki við fjárfestingaáætlun A-hluta 10. ágúst 2018.



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.
- Fjárhagsáætlunir 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 samþykka 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 tímaáætlunir um undirbúning fjárhagsáætlunar og fimm ára áætlunar sem skulu byggja á verklagi eins og lýst er viðauka 2.
- Sviðsstjórar og skrifstofustjórar í miðlægri 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 miðlægri stjórnsýslu bera ábyrgð á að rekstur sé innan samþykktara 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 samþykktu 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 slíki 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 skjölðu 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 árlutauppgjör 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 áætlunir ekki eftir.

- Við afgreiðslu fjárhagsáætlunar næsta árs er gert ráð fyrir hefðbundinni afgreiðslu. 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 afgang/halla stofnana, ásamt tillögu um ráðstöfun afgang 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 afgang. 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 afgang eða halla.

4. Eftirlit og árangursmiðuð fjármálastjórn

- Borgarráð hefur eftirlit með stjórnarsýslu 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 árshlutauppgjör 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 forgangs röðun 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 frávíkagreiningar.

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 launalíkönunum 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 fjárfestingu 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 forgangsröðun.

Maí

- Fundir með fagsviðum til að fara yfir skuldbindingar og tækifæri, forgangsröðun 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.
- Samráðsfundur 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 útgjaldapóli 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 forgangsröðunar.
 - Gögn og niðurstaða Höfðafundar lögð til grundvallar ásamt fjárhagsrömmum.
 - Fagráð fjalla um og afgangi 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 fagráðum. Fagráð staðfestir að drög að starfs- og fjárhagsáætlun séu í samræmi við ákvarðanir fagráðs um áherslur og forgangsröðun og markaða stefnu í málaflökknum. 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. Fjarheimildum 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 reikningskilareglur.

-
- 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



Númer skjals:	FMS-VLR-086
Skjalalýkill:	02.02 Fjárhagsáætlun
Utgáfa:	2.0
Útgáfudags:	16.09.2016
Síðast rýnt/Næst rýnt:	16.09.2016 / 16.09.2017
Ábyrgðarmaður:	Fjármálastjóri

FMS-VLR-086 Viðaukar við fjárhagsáætlun Reykjavíkurborgar

1. Ábyrgð

Fjármálastjóri ber ábyrgð á verklagsreglunni og að henni sé viðhaldið. Deildarstjóri áætlunar- og greiningardeildar ber ábyrgð á eftirfylgni með verklagsreglunni. Svíðsstjórnar bera ábyrgð á því að unnið sé eftir henni á hvefju sviði og stofnun fyrir sig.

2. Markmið

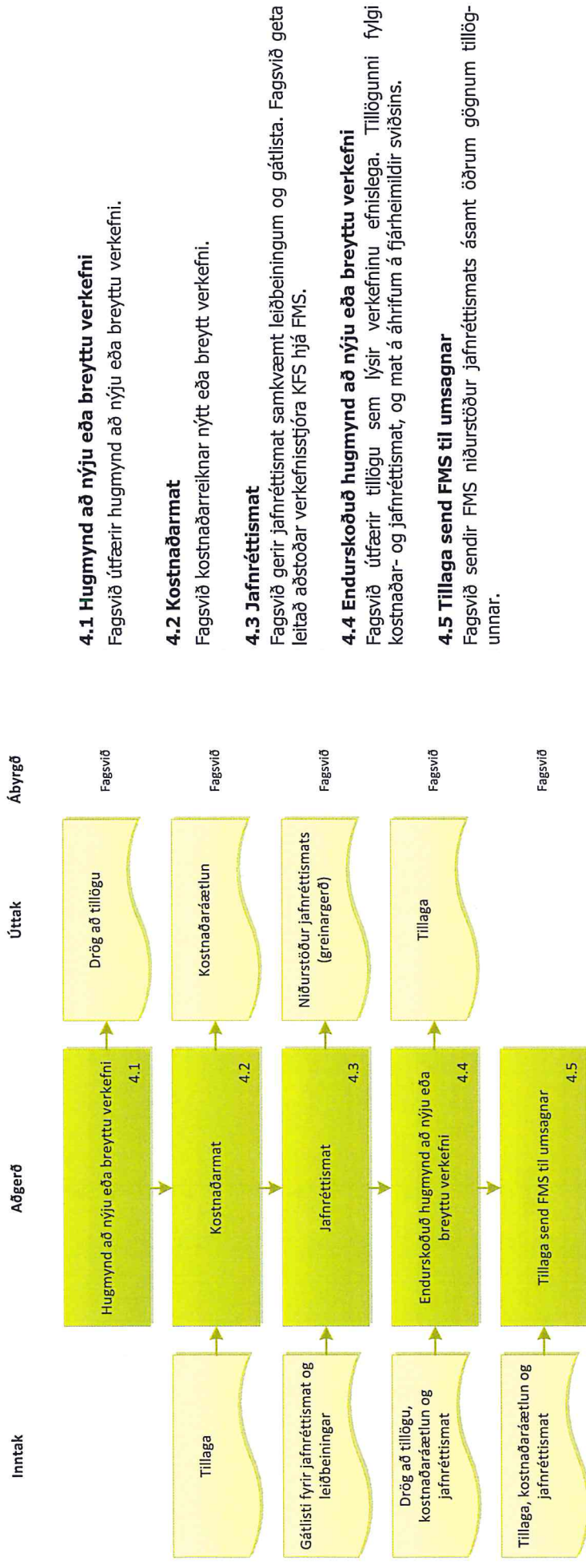
Markmiðið er að tryggja samræmda, tímanlega og skilvirka vinnslu viðauka við fjárhagsáætlun A-hluta í samræmi við reglur Reykjavíkurborgar um gerð fjárhagsáætlunar.

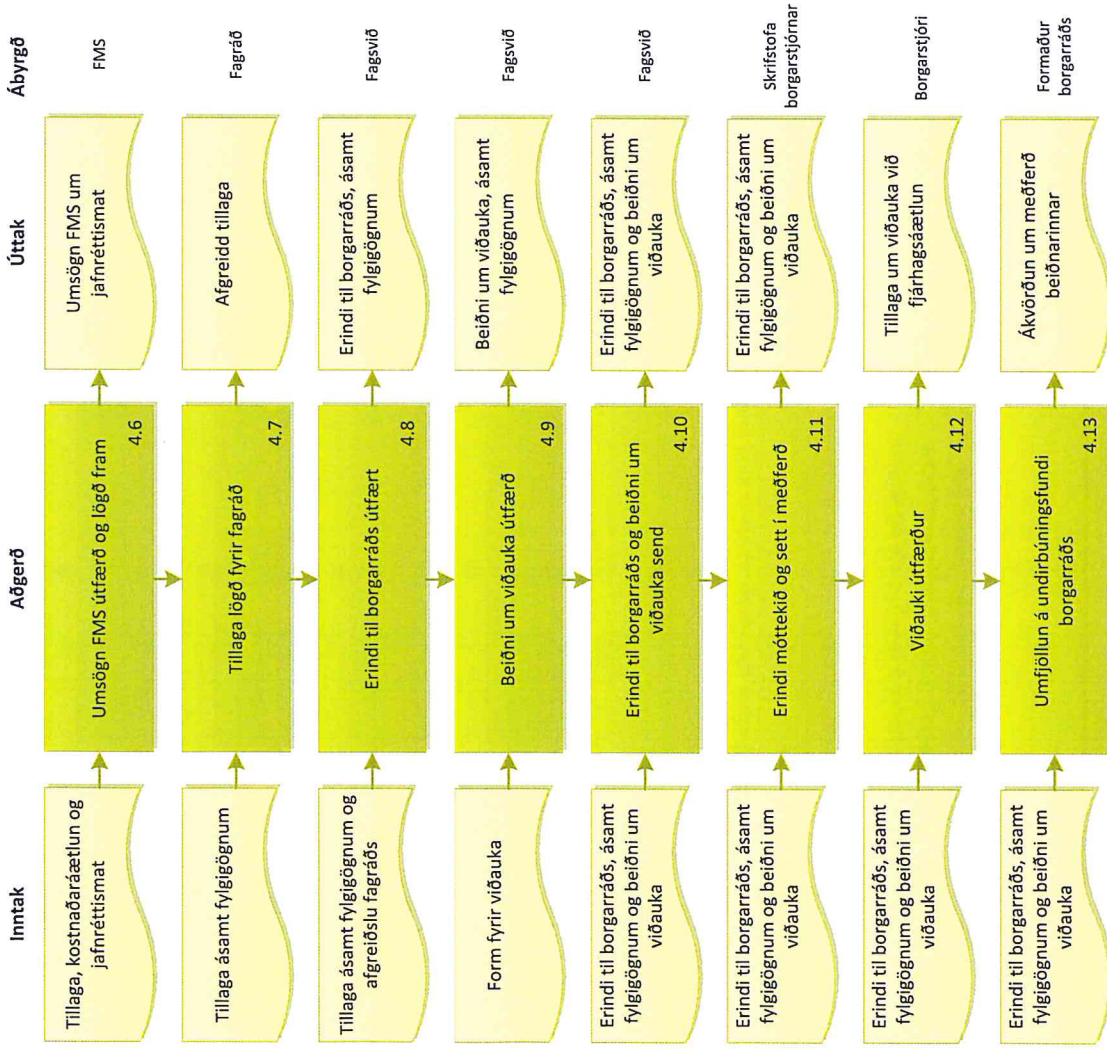
3. Gildissvið

Reglan gildir fyrir A-hluta Reykjavíkurborgar, þ.e. fagsvið og miðlæga stjórnsýslu.

4. Framkvæmd

Vinnsla viðauka við fjárhagsáætlun Reykjavíkurborgar skal unninn í samræmi við vinnuferli þetta. Helstu verkþættir eru eftirfarandi:





4.6 Umsögn FMS útfærð og lögð fram

FMS gerir umsögn um jafnréttismat og skilar til sviðsins.

4.7 Tillaga lögð fyrir fagråd

Fagsvið leggur tillöguna fyrir fagråd sem tekur ákvörðun um að óska eftir að viðauki verði gerður við fjárhagsáætlun.

4.8 Erindi til borgarráðs útfært

Sviðsstjóri útbýr erindi til borgarráðs, þar sem fram kemur erindi og upplýsingar um afgreiðslu fagráðs. Sjá FMS-EBL-022.

4.9 Beiðni um viðauka útfærð

Fagsvið fylla út beiðni um viðauka við fjárhagsáætlun. Fram komi fjárhæðir kostnaðarbreytinga og kostnaðarstaðir. Fram komi upplýsingar um hvaða gögn fylgja tillögunni, hvort jafnréttismat og umsögn FMS liggja fyrir. Sjá FMS-EBL-021.

4.10 Erindi til borgarráðs og beiðni um viðauka send

Fagsvið sendir erindi til borgarráðs, ásamt fylgigögnum og beiðni um viðauka til skrifstofu borgarstjórnar.

4.11 Erindi móttakið og sett í meðferð

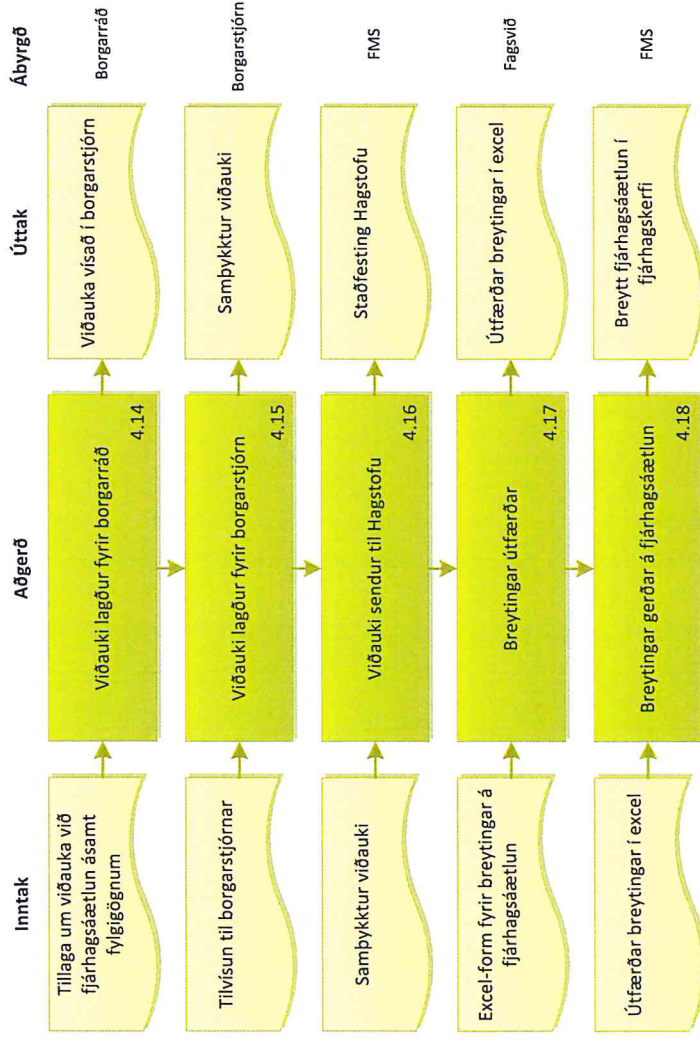
Skrifstofa borgarstjórnar móttækur erindi fagsviðs ásamt fylgigögnum og fer yfir það hvort öll skilagögn liggja fyrir samkvæmt beiðni um viðauka. Mál stofnað í GoPro og sent skrifstofu borgarstjóra til meðhöndlunar.

4.12 Viðauki útfærður

Borgarstjóri felur FMS að útfæra viðauka við fjárhagsáætlun. Fram komi lýsing á því hvað felst í tillögunni, fjárhæðir kostnaðarbreytinga, kostnaðarstaðir, hvernig fjármögnun skuli háttað og áhrifum á rekstur, efnahag og sjóðstreymi A-hluta og samstæðu. Fram komi í greinargerð að máli skuli vísað til borgarstjórnar. Fært á málnumer viðauka.

4.13 Umfiöllun á undirbúningsfundi borgarráðs

Sviðsstjóri fylgir beiðninni eftir á undirbúningsfundi borgarráðs. Þar er farið yfir hvort fylgigögn liggja fyrir. Vanti gögn verði óskað eftir þeim.



4.14 Víðauki lagður fyrir borgarráð

Tillaga borgarstjóra um viðauka við fjárhagsáætlun lögð fyrir borgarráð sem tekur ákvörðun um meðferð hennar. Samþykki borgarráð víðaukann er honum vísað til borgarstjórnar.

4.15 Víðauki lagður fyrir borgarstjórn

Tillaga borgarstjóra um viðauka við fjárhagsáætlun lögð fyrir borgarstjórn sem tekur ákvörðun um meðferð hennar.

4.16 Víðauki sendur til Hagstofu

FMS sendir Hagstofu Íslands ákvörðun borgarstjórnar, fær staðfestingu og skjalar.

4.17 Breytingar útfærðar

Fagsvið útfærir breytingar á kostnaðarstaði, verkefni, lykka og tímabil og sendir FMS í innlestrarskjali fyrir Planner. Sjá FMS-EBL-016 og FMS-LBE-158.

4.18 Breytingar gerðar á fjárhagsáætlun

FMS gerir breytingar í samræmi við gögn sviða í fjárhagskerfi og les innlestrarskjál inn í Planner. Sjá FMS-EBL-016 og FMS-LBE-158.

5. Tilvísanir

- Sveitarstjórnarlög nr. 138/2011.
- FMS-STE-001 Reglur um gerð fjárhagsáætlunar.
- FMS-VLR-018 Fjárhagsáætlun Reykjavíkurborgar.
- FMS-LBE-156 Leiðarvísir og gátlisti um jafnréttismat.
- FMS-LBE-158 Innlestrarskjál fyrir Planner, útfylling.
- FMS-EBL-016 Innlestrarskjál fyrir Planner.
- FMS-EBL-021 Beiðni um viðauka við fjárhagsáætlun.
- FMS-EBL-022 Form fyrir erindi til borgarráðs.

Borgarráð

Viðauki við fjárfestingaáætlun A-hluta 2018

Lagt er til að eftirfarandi breytingar verði gerðar á fjárfestingaáætlun A-hluta Reykjavíkurborgar.

● **Stofnkostnaður fasteigna:**

1. Fjárfestingarheimild vegna endurbóta að Kjarvalsstöðum verði lækkuð um 20 mkr og verði með breytingum 5 mkr í heild á árinu í stað 25 mkr. Ráðgert er endurnýja snyrtingar fyrir gesti hússins, mun hönnun lokið á árinu en framkvæmdum frestað til komandi árs.
2. Fjárfestingarheimild vegna Borgarleikhúss verði lækkuð um 20 mkr og verði með breytingum 80,7 mkr í heild á árinu í stað 100,7 mkr. Ráðgert hafði verið að endurnýja snyrtingar fyrir gesti hússins í áföngum á yfirstandandi og komandi ári en af hagkvæmnisástæðum hefur verið ákveðið að öll framkvæmdir fari fram á árinu 2019.
3. Fjárfestingarheimild vegna endurbóta tækni- og bakrýma Listasafns Reykjavíkur í Hafnarhúsi verði lækkuð um 7,5 mkr og verði með breytingum 5 mkr í heild á árinu í stað 12,5 mkr. Framkvæmdum hefur verið frestað að hluta til.
4. Fjárfestingarheimild vegna endurbóta starfsmannaaðstöðu og snyrtinga fyrir gesti Ásmundarsafns verði lækkuð um 10 mkr og verði með breytingum 5 mkr í heild á árinu í stað 15 mkr. Ráðgert er að ljúka hönnun á árinu en framkvæmdum frestað til komandi árs.
5. Fjárfestingarheimild vegna viðbyggingar við Grófarhúss verði lækkuð um 124 mkr og verði með breytingum 100 mkr í heild á árinu í stað 224 mkr. Framkvæmdum hefur seinkað og er því um að ræða tilfærslu milli ára.
6. Ráðstafað verði 110 mkr til byggingar Menningarmiðstöðvar í Úlfarsárdal til viðbótar þeim 40 mkr sem eru á áætlun og verði með breytingum 150 mkr í heild á árinu. Er það

til samræmis við uppfærða framkvæmdaáætlun með breyttum áfangaskilum.

7. Ráðstafað verði 55 mkr til framkvæmda við Aðalstræti 10 til viðbótar við þær 135 mkr sem eru á áætlun og verði með breytingum 190 mkr í heild á árinu. Ráðgert hafði verið að hefja framkvæmdir í húsinu á liðnu ári en það varð ekki úr. Ekki er um breytingu á kostnaðaráætlun að ræða heldur tilfærslu milli ára.
8. Ráðstafað verði 60 mkr til framkvæmda í húsi Sjóminjasafns við Grandagarð til viðbótar við þær 120 mkr sem eru á áætlun og verði með breytingum 180 mkr í heild á árinu. Verið er að breyta fiskvinnsluhúsi í sýningarsal og reyndist ástand hússins mun verri en talið var og auk þess að sýningin gerir meiri kröfur um ástand hússins.
9. Ráðstafað verði 60 mkr til framkvæmda í Spennistöðinni við Austurbæjarskóla. Til stóð að fara í framkvæmdir á liðnu ári þegar frístundamiðstöðinni Tjörninni og Austurbæjarskóla var falið húsnæðið til sameiginlegrar notkunar en framkvæmdir frestuðust og 30 mkr fjárheimild nýttist ekki. Þær framkvæmir sem farið hefur verið í eru nokkuð viðameiri en ráðgert var í upphafi og hefur t.a.m. verið sett upp milliloft sem eykur enn á nýtingarmöguleika og kallar jafnframt á meiri búnað.
10. Ráðstafað verði 100 mkr til endurbyggingar skólalóða til viðbótar við þær 300 mkr sem eru á áætlun og verði með breytingum 400 mkr í heild á árinu. Kostnaðarauki er tilkominn vegna herra tilboða en kostnaðaráætlun sagði til um auk þess sem ráðist var í átaksverkefni á lóðum Ártúnsskóla, Kelduskóla - Vík, Rimaskóla, Vættaskóla - Borgum, Vættaskóla - Engi, Háteigsskóla, Selásskóla, Húsaskóla og Laugarnesskóla auk þess sem Brettagarður við Laugalækjarskóla var fjarlægður.
11. Ráðstafað verði 20 mkr til frágangsverkefna ýmissa skóla til viðbótar við þær 30 mkr sem eru á áætlun og verði með breytingum 50 mkr í heild á árinu.
12. Ráðstafað verði 300 mkr til framkvæmda við Leik- og grunnskóla við Úlfarsbraut til viðbótar við þær 1.200 mkr sem eru á áætlun og verði með breytingum 1.500 mkr í heild á árinu. Er það til samræmis við uppfærða framkvæmdaáætlun með breyttum áfangaskilum.
13. Ráðstafað verði 260 mkr vegna viðbyggingar við Vesturbæjarskóla til viðbótar við þær 230 mkr sem eru á áætlun og verði með breytingum 490 mkr í heild á árinu. Hækkunin er að stærstum hlut komin til vegna tengingar við eldra hús sem reyndist umfangsmeiri en kom fram í útboðsgögnum auk þess sem verkið sóttist hægar á liðnu ári en ráðgert hafði verið og því tilfærsla sem nemur tæplega 90 mkr milli ára.
14. Ráðstafað verði 400 mkr til viðbyggingar og breytinga í Klettaskóla til viðbótar við þær 380 mkr sem eru á áætlun og verði með breytingum 780 mkr í heild á árinu. Kostnaðarauki er m.a. tilkominn vegna starfsemi skólans samhliða framkvæmdum, magnaukningar og aukins umfangs endurbóta í eldra húsi auk frágangs lóðar.
15. Ráðstafað verði 10 mkr til að ljúka megi endurnýjunar á gervigrasi í boltagerðum. Er það til viðbótar þeim 50 mkr sem eru á áætlun og verði með breytingum 60 mkr í heild á árinu. Kostnaðarauki er tilkominn vegna herra tilboða en kostnaðaráætlun sagði til um.

16. Ráðstafað verði 20 mkr svo unnt verði að ljúka framkvæmdum í tengslum við endurbætur mótuneytis í Hólabrekkuskóla. Er það til viðbótar þeim 50 mkr sem eru á áætlun og verði með breytingum 70 mkr í heild á árinu.
17. Ráðstafað verði 5 mkr til undirbúnings og hönnunar vegna endurnýjunar á þaki Miðbergs að Gerðubergi 1.
18. Ráðstafað verði 50 mkr til endurbyggingar leikskólalóða til viðbótar við þær 125 mkr sem eru á áætlun og verði með breytingum 175 mkr í heild á árinu. Kostnaðarauki er tilkominn vegna hærri tilboða en kostnaðaráætlun sagði til um auk þess sem ráðist var í átaksverkefni á lóðum leikskólanna Gullborgar, Njörva, Laufskála, Sólborgar og Árkvarnar á árinu.
19. Ráðstafað verði 5 mkr til ljúka megi frágangi og göngutengingu milli húsa leikskólans Steinahlíðar. Um er að ræða eftirstöðvar frá fyrra ári.
20. Ráðstafað verði 18 mkr til viðbyggingar við leikskólann Suðurborg og endurbóta eldar húsnaðis. Er það til viðbótar þeim 67 mkr sem eru á áætlun og verði með breytingum 85 mkr í heild á árinu. Tilboð reyndust hærri en áætlun gerði ráð fyrir.
21. Fjárfestingarheimild vegna framkvæmda í Fjölskyldu- og húsdýragarði verði lækkuð um 13,5 mkr og verði með breytingum 181,5 mkr í heild á árinu í stað 195 mkr.
 - ráðstafað verði 90 mkr til byggingar á svínahúsi og viðbyggingar vegna villtra dýra og 31,5 mkr til kaupa ýmissa skemmtitækja. Er það til samræmis við samþykkt 5490. fundar borgarráðs þann 8. febrúar 2018 R18020024.
 - Fjárfestingarheimild vegna fræðsluhúss verði lækkuð um 135 mkr. Framkvæmdum hefur seinkað og er því um að ræða tilfærslu milli ára.
22. Ráðstafað verði 100 mkr til framkvæmda í Sundhöll Reykjavíkur til viðbótar þeim 115 mkr sem eru á áætlun og verði með breytingum 215 mkr í heild á árinu. Er það til samræmis við samþykkt 5499. fundar borgarráðs þann 26. apríl 2018 R18040169.
23. Ráðstafað verði 5 mkr til að unnt sé að endurnýja heimtaug Þjónustuhúss við tjaldstæði í Laugardal. Er það til viðbótar þeim 15 mkr sem eru á áætlun vegna endurbóta á svæðinu og verði með breytingum 20 mkr í heild á árinu.
24. Fjárfestingarheimil vegna Íþróttamiðstöðvar Fjölnis verði lækkuð um 45 mkr og verði með breytingum 5 mkr í heild á árinu í stað 50 mkr. Er það til samræmis við uppfærða framkvæmdaáætlun.
25. Ráðstafað verði 100 mkr til framkvæmda við Íþróttamiðstöð Úlfarsdal til samræmis við samning Reykjavíkurborgar og Knattspyrnufélagsins Fram dags. 8. september 2017 R13100424. Er það til viðbótar þeim 25 mkr sem eru á áætlun og verði með breytingum 125 mkr í heild á árinu. Er það til samræmis við uppfærða framkvæmdaáætlun.
26. Ráðstafað verði 8 mkr til að ljúka megi framkvæmdum við nýjan varðturn Sundlaugarinnar í Laugardal. Um er að ræða eftirstöðvar frá fyrra ári þar sem ekki tókst að ljúka framkvæmdinni.

27. Ráðstafað verði 6,1 mkr til kaupa beltadráttarvélar og skíðaspora til nota í Heiðmörk. Er það til viðbótar þeim 20 mkr sem eru á áætlun til búnaðarkaupa ÍTR á árinu og verði með breytingum 26,1 mkr í heild á árinu.
28. Ráðstafað verði 255 mkr til uppbyggingar á aðalvelli Knattspyrnufélagsins Víkings. Er það til viðbótar við þær 20 mkr sem eru á áætlun á árinu og verði með breytingum 275 mkr í heild á árinu. Er það til samræmis við samþykkt 5499. fundar borgarráðs þann 26. apríl 2018 R18040069.
29. Ráðstafað verði 90 mkr til framkvæmda við Frjálsíþróttavöll í Suður-Mjódd. Er það til viðbótar við þær 410 mkr sem eru á áætlun ársins og verði með breytingum 500 mkr í heild á árinu. Kostnaðarauki er tilkominn vegna herra tilboða en kostnaðaráætlun sagði til um.
30. Fjárfestingarheimild vegna heildarsvæðis ÍR í Suður-Mjódd verði lækkuð um 55 mkr og verði með breytingum 445 mkr í heild á árinu í stað 500 mkr. Er það til samræmis við uppfærða framkvæmdaáætlun með nýrri áfangaskiptingu verksins.
31. Ráðstafað verði 5 mkr svo unnt verði að ljúka frágangi stúku við gervigrasvöll í Laugardal.
32. Ráðstafað verði 6 mkr til framkvæmda við æfingasvæði Knattspyrnufélagsins Þróttar í Laugardal í því skyni að útbúa aðgengi fyrir alla. Er það til viðbótar við þær 44 mkr sem eru á áætlun ársins og verði með breytingum 50 mkr í heild á árinu.
33. Ráðstafað verði 40 mkr til samræmis við samning Reykjavíkurborgar og ÍBR um uppbyggingu Skautahallar Reykjavíkur. Er það til viðbótar við þær 100 mkr sem eru á áætlun ársins og verði með breytingum 140 mkr í heild á árinu.
34. Fjárfestingarheimild vegna framtíðarverkefna skammtíma- og dagvistunar verði lækkuð um 271 mkr og verði með breytingum 200 mkr í heild á árinu í stað 471 mkr. Ekki er um breytingu á kostnaðaráætlun að ræða heldur hafa framkvæmdir tafist.
35. Ráðstafað verði 70 mkr til að breytinga innahúss að Lindargötu 48 þar sem Gistiskýlið er til húsa.
36. Ráðstafað verði 25 mkr til að unnt sé að ljúka endurbótum og lagfæringum á loftræstikerfi Hlemmi – mathöll.
37. Ráðstafað verði 33 mkr til að unnt verði að ljúka breytingum í Grasagarði, þar af verði 10mkr verði varið til að endurnýja rafmagnstöflu í Grasagarði og 23 mkr til að ljúka framkvæmdum við glerskála í Grasagarði. Um er að ræða eftirstöðvar frá fyrra ári.
38. Ráðstafað verði 30 mkr til framkvæmda og búnaðarkaupa í Ráðhúsi. Er það til viðbótar við þær 80 mkr sem eru á áætlun og verði með breytingum 110 mkr í heild á árinu. Aukningar er að mestu tilkomin vegna framkvæmda í skrifstofurýmum og Tjarnarsal en áætlun gerði fyrst og fremst ráð fyrir breytingum í borgarstjórnarsal vegna fjölgunar borgarfulltrúa til samræmis við lög þar að lútandi.

39. Ráðstafað verði 150 mkr til framkvæmda við endurgerð bragga við Nauthólsveg 100. Í samningi Reykjavíkurborgar og HR var gert ráð fyrir að endurgerð braggans myndi kosta 158 mkr en raunkostnaður nemur nú 400 mkr. Enginn grunnur reyndist undir húsinu og öll framkvæmdin mun kostnaðarsamari en kostnaðaáætlun gerði ráð fyrir en bragginn er friðaður. HR sem leigutaki mun bera straum af þriðjungji frávíks frá kostnaðaráætlun með hækkaðri leigu.
40. Ráðstafað 160 mkr vegna framkvæmda og breytinga í Perlunni og kaupa á tönkum Orkuveitunnar. Er það til viðbótar þeim 490 mkr sem eru á áætlun og verði með breytingum 650 mkr í heild á árinu. Kaup á tönkum voru ráðgerð á komandi ári en var flýtt. Kaupin voru samþykkt á 5443. fundi borgarráðs þann 23. febrúar 2017 R16100297. Á móti kemur að kostnaður vegna stjórnvers er áætlaður lægri en áður vegna breyttrar útfærslu. Kostnaður er því lægri sem nemur 240 mkr en áætlun gerði ráð fyrir í heild á yfirstandandi og komandi ári.
41. Fjárfestingarheimild vegna hverfastöðvar á Örfirisey verði lækkuð um 222 mkr og verði með breytingum 250 mkr í heild á árinu í stað 472 mkr. Er það til samræmis við uppfærða framkvæmdaáætlun. Ekki er um breytingu að ræða á kostnaðaráætlun frá því sem áður hefur verið kynnt.
42. Ráðstafað verði 19 mkr til kaupa á 45,2% eignahlut í Brekknaási 9. Er það til samræmis við samþykkt 5486. fundar borgarráðs þann 11. janúar 2018 R18010148.
43. Fjárfestingarheimild vegna bílastæðahúsa verði lækkuð um 900 mkr og verði með breytingum 0 kr í heild á árinu í stað 900 mkr. Framkvæmdir uppbyggingaraðila á Vesturbugt hafa tafist og því um seinkun að ræða. Ekki er um að ræða breytingu á fjárfestingaráætlun.
44. Fjárfestingarheimild vegna kaupa á miðamælum Bílastæðasjóðs verði lækkuð um 225 mkr og verði 0 kr í heild. Um er að ræða tilflutning milli kostnaðarstaða sem nemur 150 mkr sjá lið 93 og lækkun fjárheimildar innan ársins sem nemur 75 mkr þar sem kaupin dreifast með öðrum hætti en ráðgert hafði verið.

● **Stofnkostnaður gatna**

45. Fjárfestingarheimild vegna Vesturlandsvegar á Kjalanesi lækkuð um 30 mkr og verði með breytingum 10 mkr í heild á árinu í stað 40 mkr. Verkið er samstarfsverkefni með Vegagerð og hefur framkvæmd dregist. Unnið er að deiliskipulagi.
46. Ráðstafað verði 90 mkr vegna forgangsreina og annarrar úrbóta vegna Strætó til viðbótar þeim 10 mkr sem eru á áætlun og verði með breytingum 100 mkr í heild á árinu með breytingum. Um er að ræða eftirstöðvar frá fyrri ári.
47. Fjárfestingarheimild vegna framkvæmda við grenndarstöð og fleira við verslanir á Laugalæk verði lækkuð um 40 mkr og verði með breytingum 10 mkr í heild á árinu í stað 50 mkr. Hönnun verksins verður lokið á árinu en framkvæmd hefur verið frestað til næsta árs.
48. Ráðstafað verði 20 mkr til frágangs gönguleiða og ræktunar í nýbyggingarhverfum til

- viðbótar þeim 30 mkr sem eru á áætlun og verði með breytingum 50 mkr í heild á árinu. Umfang og fjöldi verkefna hefur aukist.
49. Ráðstafað verði 25 mkr til gerðar hljóðvarnar í Norðlingaholti til viðbótar við þær 10 mkr sem eru á áætlun til frágangs og gönguleiða og verði með breytingum 35 mkr í heild á árinu með breytingum.
 50. Ráðstafað verði 10 mkr til gatnagerðar og frágangs vegna þéttingar byggðar til viðbótar þeim 30 mkr sem eru á áætlun og verði með breytingum 40 mkr í heild á árinu. Umfang og fjöldi verkefna hefur aukist.
 51. Fjárfestingarheimild vegna Kirkjusands verði lækkuð um 170 mkr og verði í heild 0 kr á árinu. Um er að ræða tilflutning fjárheimildar innan kostnaðarstaðar, sjá lið 56.
 52. Ráðstafað verði 200 mkr til gatnagerðar í Úlfarsárdal við Leirtjörn til viðbótar þeim 350 mkr sem eru á áætlun og verði með breytingum 550 mkr í heild á árinu. Breyting þessi er til samræmis við samþykkt 5493. fundar borgarráðs þann 1. mars 2018 um úthlutunar og útboðsskilmála lóða á svæðinu R18020090.
 53. Fjárfestingarheimild vegna gatnagerðar á reit NLSH verði lækkuð um 50 mkr og verði með breytingum 50 mkr í heild á árinu í stað 100 mkr. Uppbygging á svæðinu hefur tafist.
 54. Fjárfestingarheimild vegna gatnagerðar við Hlíðarenda verði lækkuð um 348 mkr og verði með breytingum 300 mkr í heild á árinu í stað 648 mkr. Uppbygging á svæðinu hefur tafist.
 55. Ráðstafað verði 15 mkr til undirbúnings uppbyggingar í Vatnsmýri til viðbótar þeim 20 mkr sem eru á áætlun og verði með breytingum 35 mkr í heild á árinu.
 56. Ráðstafað verði 170 mkr til gatnagerðar við Kirkjusand á árinu. Um er að ræða tilflutning fjárheimildar innan kostnaðarstaðar, sjá lið 51.
 57. Ráðstafað verði 10 mkr til að ljúka megi gatnagerð við Eggertsgötu til viðbótar þeim 15 mkr sem eru á áætlun og verði með breytingum 25 mkr í heild á árinu.
 58. Fjárfestingarheimild vegna gatnagerðar við Gylfahlöt og Bæjarflöt verði lækkuð um 15 mkr og verði með breytingum 5 mkr í heild á árinu í stað 20 mkr. Uppbygging á svæðinu gengur hægar en ætlað var og framkvæmdum því verið frestað.
 59. Fjárfestingarheimild vegna gatnagerðar á svæði HR og Hjallastefnuskóla við Nauthólsveg verði lækkuð um 50 mkr og verði með breytingum 0 kr í heild á árinu í stað 50 mkr. Framkvæmdum hefur verið frestað til ársins 2019.
 60. Ráðstafað verði 10 mkr til gatnagerðar á svokölluðum KHÍ reit við Bólstaðahlíð til viðbótar þeim 70 mkr sem eru á áætlun og verði með breytingum 80 mkr í heild á árinu. Tilboð reyndust hærri en áætlun gerði ráð fyrir.
 61. Ráðstafað verði 70 mkr til gatnagerðar í Gufunesi á fyrrum svæði Áburðarverksmiðju

vegna sölu lóðaréttinda á svæðinu. Er það til viðbótar þeim 50 mkr sem eru á áætlun og verði með breytingum 120 mkr í heild á árinu. Framkvæmd hefur verið flýtt.

62. Fjárfestingarheimild vegna gatnagerðar við Vigdísarlund verði lækkuð um 70 mkr og verði með breytingum 10 mkr í heild á árinu í stað 80 mkr. Umfang framkvæmdar reyndist minna en ráð hafði verið gert fyrir.
63. Ráðstafað verði 20 mkr til gatnagerðar við Hraunbær 103a. Verkið var á áætlun 2017 en framkvæmd seinkaði.
64. Fjárfestingarheimild vegna þriggja torga í Þingholtum verði lækkuð um 50 mkr og verði með breytingum 135 mkr í heild á árinu í stað 185 mkr.
65. Fjárfestingarheimild vegna endurgerðar Frakkastígs verði lækkuð um 155 mkr og verði með breytingum 15 mkr í heild á árinu í stað 170 mkr. Framkvæmdum hefur verið frestað.
66. Fjárfestingarheimild vegna endurbóta Laugavegar milli Hlemms og Katrínartúns verði lækkuð um 125 mkr og verði með breytingum 10 mkr í heild á árinu í stað 135 mkr. Framkvæmdum hefur seinkað og tengist það endurgerð Hlemmtorgs og umhverfis, sjá lið 68.
67. Ráðstafað verði 10 mkr til gerðar Bæjartorgs á mótum Tryggvagötu og Pósthússtrætis til viðbótar þeim 15 mkr sem eru á áætlun og verði með breytingum 25 mkr í heild á árinu. Verkið hefur reynst kostnaðarsamara en áætlun sagði til um.
68. Fjárfestingarheimild vegna endurbóta Hlemmtorgs og umhverfis verði lækkuð um 90 mkr og verði með breytingum 10 mkr í heild á árinu í stað 100 mkr. Unnið er úr tillögum sem bárust úr hugmyndaleit við Hlemmtorg og framkvæmdum því seinkað.
69. Fjárfestingarheimild vegna Austurstrætis og Lækjartorgs verði lækkuð um 120 mkr og verði með breytingum 50 mkr í heild á árinu í stað 170 mkr. Er það til samræmis við uppfærða verkáætlun.
70. Ráðstafað verði 50 mkr til vita- og útsýnispalls við Sæbraut. Er það til viðbótar þeim 100 mkr sem eru á áætlun og verð með breytingum 150 mkr í heild á árinu. Tilboð sem bárust voru töluvert umfram kostnaðaráætlun auk þess sem verkefnið reyndist víðameira en ráð var gert fyrir.
71. Fjárfestingarheimild vegna endurgerðar Haðarstígs verði lækkuð um 40 mkr og verði með breytingum 10 mkr í heild á árinu í stað 50 mkr. Hönnun er lokið en framkvæmd frestað til næsta árs.
72. Ráðstafað verði 10 mkr til gerðar Naustatorgs á mótum Norðurstígs og Geirsgötu. Er það til samræmis við samþykkt 5500. fundar borgarráðs þann 3. maí 2018 R18040168.
73. Ráðstafað verði 30 mkr til lagfæringa og endurgerðar gönguleiða í eldri hverfum. Er það til viðbótar við þær 100 mkr sem eru á áætlun og verði með breytingum 130 mkr í heild á árinu. Umfang hefur aukist einkum vegna fleiri verkefna.

74. Fjárfestingarheimild Brautarholtsveg á Kjalarnesi verði lækkuð um 48 mkr og verði með breytingum 0 kr í heild á árinu í stað 48 mkr. Framkvæmdum hefur seinkað og er því um að ræða tilfærslu milli ára.
75. Ráðstafað verði 2 mkr til lokagerðar sýningarstanda. Um er að ræða eftirstöðvar frá fyrra ári.
76. Fjárfestingarheimild vegna götulýsingar – LED væðingar verði lækkuð um 210 mkr og verði með breytingum 200 mkr í heild á árinu í stað 410 mkr.
77. Ráðstafað verði 25 mkr vegna göngubrúar yfir Breiðholtsbraut við Suðurfell. Er það til viðbótar þeim 25 mkr sem eru á áætlun og verði með breytingum 50 mkr í heild á árinu. Um er að ræða eftirstöðvar frá fyrra ári.
78. Ráðstafað verði 40 mkr til að setja upp hleðslustöðvar fyrir rafbíla. Er það til viðbótar þeim 10 mkr sem eru á áætlun og verði með breytingum 50 mkr í heild á árinu. Umfang hefur aukist einkum vegna fleiri verkefna en ráðgert var.
79. Fjárfestingarheimild vegna umferðaröryggisáætlunar verði lækkuð um 70 mkr og verði með breytingum 80 mkr í heild á árinu í stað 150 mkr. Framkvæmdir vegna umferðaröryggisáætlunar hafa verið gjaldfærðar samhliða gjaldfærslu gatnagerðar þar sem það á við.
80. Fjárfestingarheimild vegna endurnýjunar götulýsingar verði lækkuð um 50 mkr og verði 100 mkr í heild á árinu í stað 150 mkr. Framkvæmdum hefur seinkað.
81. Fjárfestingarheimild vegna malbikunar verði lækkuð um 340 mkr og verði 1.400 mkr í heild á árinu í stað 1.740 mkr. Framkvæmdir hafa gengið hægar en áætlanir gerðu ráð fyrir einkum vegna mikilla rignina og slæms veðurfars til malbikunar.
82. Ráðstafað verði 8 mkr svo unnt verði að ljúka framkvæmdum við stígagerð í Víðidal vegna Landsmóts hestamanna 2018 með vísan til viljayfirlýsingar þar um sem Reykjavíkurborg var aðili að og samþykkt á 5367 fundi borgarráðs þann 16. júlí 2015 R14120157.
83. Fjárfestingarheimild vegna grenndarstöðva verði lækkuð um 10 mkr og verði 30 mkr í heild á árinu í stað 40 mkr. Um er að ræða tilfærslu fjárfestingarheimildar þar sem innkaupum hefur verið seinkað.
84. Ráðstafað verði 35 mkr til framkvæmda í Grasagarði á árinu, endurskipulagningar miðsvæðis garðsins, fjölæringabeð o.fl. Lagfæringar í kringum Fyssu og aðliggjandi gangstígar. Að hluta til er um að ræða eftirstöðvar frá fyrra ári vegna snemmkomins veturs og að hluta til hefur verkefnum verið flýtt sem ráðgert hafði verið að framkvæma á komandi ári.
85. Fjárfestingarheimild vegna Gufuness, heildarsvæðis verði lækkuð um 30 mkr og verði með breytingum 0 kr í heild á árinu í stað 30 mkr.

86. Ráðstafað verði 15 mkr til framkvæmda í Vatnsmýri. Er það til viðbótar þeim 50 mkr sem eru á áætlun og verði með breytingum 65 mkr í heild á árinu. Um er að ræða kostnaðarauka vegna hærri tilboða en áætlun gerði ráð fyrir.
87. Ráðstafað verði 4,6 mkr til verkefnis um snjalllausnir. Er það til viðbótar þeim 50 mkr sem eru á áætlun og verði með breytingum 54,6 mkr í heild á árinu. Um er að ræða tilfærslu á milli ára þar sem hluta verkefna hefur verið flýtt.
88. Ráðstafað verði 15 mkr til undirbúnings útboðs um rekstur nýrra almenningsalerna. Ráðgert er að fara í útboð um komandi áramót.

● **Áhöld, tæki og búnaður:**

89. Ráðstafað verði 25 mkr til breytinga á húsnæði og búnaðarkaupa í Borgartúni 12-14. Er það til viðbótar þeim 20 mkr sem eru á áætlun og verði 45 mkr í heild á árinu.
90. Ráðstafað verði 50 mkr til kaupa bifreiða. Er það til viðbótar þeim 40 mkr sem eru á áætlun og verði með breytingum 90 mkr í heild á árinu. Þar af eru 34,5 mkr tilflutningur milli liða sjá lið 89
 - Ráðstafað verði 41 mkr til kaupa á vörubíl, rafmagnsbíl fyrir Klambratún og fjórhjóladrifnum pallbíl fyrir Skrifstofu reksturs og umhirðu.
 - Ráðstafað verði 3,1 mkr til kaupa á rafbíl fyrir UTD. Fjárheimild var fyrir þeim kaupum á liðnu ári en ekki varð úr kaupunum.
 - Ráðstafað verði 5,9 mkr til endurnýjunar bifreiðar fyrir ÍTR sam samnýtist af Frístundamiðstöðinni Gufunesbæ og Skíðasvæði höfuðborgarinnar.
91. Fjárfestingarheimild til kaupa á ýmsum tækjum fyrir umhverfis og skipulagssvið verði lækkuð um 34,5 mkr og verði með breytingum 58,5 mkr í heild á árinu í stað 93 mkr.
92. Ráðstafað verði 100 mkr til kaupa tölvubúnaðar fyrir grunnskóla. Er það til samræmis við samþykkt 5509. fundar borgarráðs þann 19. júlí 2018 R17100024.
93. Ráðstafað verði 150 mkr til endurnýjunar miðamæla Bílastæðasjóðs. Um er að ræða tilflutning fjárheimildar milli kostnaðarstaða, sjá lið 44.

● **Lóðir, lönd og skipulagseignir:**

94. Ráðstafað verði 178,02 mkr til kaupa eignarhluta Áss styrktarfélags í Safamýri 5. Er það til samræmis við samþykkt 5501. fundar borgarráðs þann 17. maí 2018 R18040236.
95. Fjárfestingarheimild vegna samgöngumiðstöðvar í Vatnsmýri verði lækkuð um 90 mkr og verði með breytingum 10 mkr í heild á árinu. Framkvæmdum hefur seinkað.
96. Ráðstafað verði 95,78 mkr til þróunarverkefna nýrra byggingarsvæða. Er það til viðbótar þeim 125 mkr sem eru á áætlun og verði með breytingum 170,78 mkr í heild á árinu. Þar af eru 65 mkr til samræmis við samþykkt Verkefnum hefur fjölgað með samningi við ríkið um uppbyggingu m.a. á Sjómannaskólareit og Veðurstofureit.

97. Ráðstafað verði 30 mkr til gerðar kirkjugarðs í hlífum Úlfarsfells. Er það til viðbótar þeim 20 mkr sem eru á áætlun og verði með breytingum 50 mkr í heild á árinu.
98. Ráðstafað verði 45 mkr til framkvæmda að Hjarðarhaga 45-47. Er það til samræmis við samþykkt 5470. fundar borgarráðs þann 12. október 2017 R17100145.

● **Endurbætur, meiriháttar viðhald og átaksverkefni:**

99. Ráðstafað verði 15 mkr til að unnt verði að ljúka þeim endurbótum leikvalla, torga og opinna svæða sem eru á áætlun ársins. Er það til viðbótar þeim 75 mkr sem eru á áætlun og verður með breytingum 90 mkr í heild á árinu. Um er að ræða uppfærða kostnaðaráætlun en tilboð reyndust óhagstæðari en áætlað hafði verið.

Framangreindar breytingar hafa eftirfarandi áhrif á einstaka kostnaðarstaði fjárfestingaáætlunar:

Kostn. staður		Endurskoðuð áætlun 2018	Breyting	Endurskoðuð áætlun 2018 með breytingum
1103	Menningar- og ferðamálasvið	743.200	43.500	786.700
1104/1106	Skóla- og frístundasvið	2.907.500	1.248.000	4.155.500
1105	Íþrótt- og tómstundasvið	2.237.000	501.600	2.738.600
1107	Velferðarsvið	644.300	-201.000	443.300
1108	Ýmsar fasteignir	1.352.000	195.000	1.547.000
1112	Bílastæðasjóður	1.125.000	-1.125.000	0
	Stofnkostnaður fasteigna samtals	9.009.000	662.100	9.671.100
3102	Þjóðvegir, hluti Reykjavíkur og aðrar umferðargötur	490.000	20.000	510.000
3104	Nýbyggingarhverfi	2.538.000	-153.000	2.385.000
3105	Miðborgin	1.125.000	-510.000	615.000
3106	Umhverfis- og aðgengismál	1.238.000	-161.000	1.077.000
3107	Umferðaröryggismál	150.000	-70.000	80.000
3108	Umhverfissvið - Ýmsar framkvæmdir	2.455.000	-352.400	2.102.600
	Stofnkostnaður gatna samtals	7.996.000	-1.226.400	6.769.600
2101	Áhöld, tæki og hugbúnaður	988.500	140.500	1.129.000
2112	Áhöld og tæki Bílastæðasjóðs	0	150.000	150.000
4101/4102	Ný byggingarsvæði, þróun og uppbygging	997.400	258.800	1.256.200
7101/7102	Endurbætur og meiriháttar viðhald	1.025.000	15.000	1.040.000
	Aðrar fjárfestingar samtals	3.010.900	564.300	3.575.200
	Samtals fjárfesting	20.015.900	0	20.015.900

Stofnkostnaður fasteigna - sundurliðun pr. kostnaðarstað og nr. tillögu:

Tillaga nr.		Endurskoðuð áætlun 2018	Breyting	Áætlun 2018 með breytingum
Menningar- og ferðamálasvið				
Kostnaðarstaður 1103				
1	Kjarvalsstaðir endurbætur	25.000	-20.000	5.000
2	Borgarleikhús, sviðsljósa- og hljóðbúnaður	100.700	-20.000	80.700
	Árbæjarsafn ný geymslubygging	65.000	0	65.000
3	Hafnarhúsið Listasafn Reykjavíkur	12.500	-7.500	5.000
4	Ásmundarsafn, endurbætur	15.000	-10.000	5.000
	Gerðuberg 3 - Menningamiðstöð - Endurbætur	1.000	0	1.000
	Tjamarbið, endurgerð	5.000	0	5.000
5	Grófarhús, viðbygging	224.000	-124.000	100.000
6	Menningamiðstöð Úlfarsbraut	40.000	110.000	150.000
7	Aðalstræti 10	135.000	55.000	190.000
8	Grandagarður 8, Sjóminjasafn	120.000	60.000	180.000
	Samtals Menningar- og ferðamálasvið	743.200	43.500	786.700
Skóla- og fristundasvið				
Kostnaðarstaður 1104 grunnskólar				
	Borgartún 6	145.500	0	145.500
9	Austurbæjarskóli, Barónsstígur 32	0	60.000	60.000
	Vogaskóli	25.000	0	25.000
10	Endurbygging - Skólalóðir, boltagerði	300.000	100.000	400.000
11	Frágangsværk ýmissa skóla sbr. áætlun	30.000	20.000	50.000
12	Grunnskóli I við Úlfarsbraut 122 - 124	1.200.000	300.000	1.500.000
13	Vesturbæjarskóli - viðbygging	230.000	260.000	490.000
14	Klettaskóli sérskóli	380.000	400.000	780.000
15	Boltagerði, nýtt gervigras	50.000	10.000	60.000
16	Endurnýjun mótuneyta í grunnskólum	50.000	20.000	70.000
17	Gerðuberg 1 - Miðberg	0	5.000	5.000
	Greining á þörf frekari uppbyggingar skóla í vestur og a	25.000	0	25.000
	Samtals grunnskólar	2.435.500	1.175.000	3.610.500
Kostnaðarstaður 1106 leikskólar				
18	Endurbygging leikskólalóða	125.000	50.000	175.000
	Nýjar leikskóladeildir	200.000	0	200.000
	Safnliður, frágangsværk v/nýframkvæmda	30.000	0	30.000
19	Steinahlíð	0	5.000	5.000
	Endurnýjun mótuneyta í leikskólum	50.000	0	50.000
20	Suðurborg	67.000	18.000	85.000
	Samtals leikskólar	472.000	73.000	545.000
	Samtals Skóla- og fristundasvið	2.907.500	1.248.000	4.155.500

Íþrótt- og tómstundasvið				
Kostnaðarstaður 1105				
21	Fjölskyldu- og húsdýragarðuninn í Laugardal	195.000	-13.500	181.500
22	Sundhöllin í Reykjavík	115.000	100.000	215.000
	Gervigrasvellir	10.000	0	10.000
	Bláfjöll skíðasvæði	45.000	0	45.000
23	Þjónustuhús við tjaldsvæði í Laugardal	15.000	5.000	20.000
24	Íþróttamiðstöð Fjölnis Grafarvogi	50.000	-45.000	5.000
	Íþróttasvæði Fylkis Árbæjarhverfi	400.000	0	400.000
25	Úlfarsárdalur, íþróttasvæði Fram	25.000	100.000	125.000
26	Laugardalslaug varðturm o.fl.	0	8.000	8.000
	Breiðholtslaug	88.000	0	88.000
27	ITR Ýmis búnaðarkaup	20.000	6.100	26.100
28	Víkingur grassvæði	20.000	255.000	275.000
29	Frjálsíþróttavöllur S-Mjódd	410.000	90.000	500.000
	Sundlaug Úlfarsbraut - Inni og útilaug	200.000	0	200.000
30	ÍR Suður-Mjódd heildarsvæði	500.000	-55.000	445.000
31	Gervigrasvöllur í Laugardal - endurnýjun mannvirkja	0	5.000	5.000
32	Æfingarsvæði Þróttar í Laugardal	44.000	6.000	50.000
33	Skautahöllin, endurnýjun frystikerfis	100.000	40.000	140.000
	Samtals Íþrótt- og tómstundasvið	2.237.000	501.600	2.738.600
Velferðarsvið				
Kostnaðarstaður 1107				
	Nýtt hjúkrunarheimili við Sléttuveg	173.300	0	173.300
34	Framtíðarverkefni v. skammtíma- og dagvistunar	471.000	-271.000	200.000
35	Gistiskýli	0	70.000	70.000
	Samtals Velferðarsvið	644.300	-201.000	443.300
Ýmsar fasteignir				
Kostnaðarstaður 1108				
	Tjarnargata 12	10.000	0	10.000
36	Hlemmur - matamarkaður	0	25.000	25.000
37	Grasagarður - Kaffi Flóra	0	33.000	33.000
38	Ráðhús, breytingar	80.000	30.000	110.000
39	Nauthólsvegur 100	0	150.000	150.000
40	Varnahlíð 1, Perlán	490.000	160.000	650.000
41	Hverfastöð Örfirisey	472.000	-222.000	250.000
	Hestháls 14	160.000	0	160.000
	Þönglabakki 4	140.000	0	140.000
42	Brekknaás 9 - 45,2% eignahlutur	0	19.000	19.000
	Samtals Ýmsar fasteignir	1.352.000	195.000	1.547.000
Bílastæðasjóður				
Kostnaðarstaður 1112				
43	Austurbakki 2 - Harpa bílastæðahús	900.000	-900.000	0
44	Míðamælar - Bílastæðasjóður	225.000	-225.000	0
	Samtals Velferðarsvið	1.125.000	-1.125.000	0
Samtals stofnkostnaður fasteigna		9.009.000	662.100	9.671.100

Stofnkostnaður gatna - sundurliðun pr. kostnaðarstað og nr. tillögu:

Tillaga nr.

Þjóðvegir, hluti Reykjavíkur og aðrar umferðargötur				
Kostnaðarstaður 3102				
	Umferðarljós miðlæg stýring	30.000	0	30.000
	Ýmsar framkvæmdir, hönnun næstu áfanga	5.000	0	5.000
45	Vesturl.v. á Kjalarn., breikkun, hl. Rvk	40.000	-30.000	10.000
	Ýmsar framkvæmdir með Vegagerðinni	140.000	0	140.000
46	Forgangur Strætó	10.000	90.000	100.000
	Geirsgata/ Lækjargata	180.000	0	180.000
47	Laugalækur við verslanir	50.000	-40.000	10.000
	Miklabraut i stokk - R17010239	15.000	0	15.000
	Amarbakki	20.000	0	20.000
	Samtals þjóðvegir, hluti Reykjavíkur og aðrar umferðargötur	490.000	20.000	510.000
Nýbyggingahverfi				
Kostnaðarstaður 3104				
48	Gönguleiðir, ræktun og frágangur	30.000	20.000	50.000
49	Norðlingaholt	10.000	25.000	35.000
	Úlfarsárdalur	100.000	0	100.000
50	Þétting byggðar	30.000	10.000	40.000
	Hádegismóar	10.000	0	10.000
51	Kirkjusandur, strætóreitir, hringtorg og fl.	170.000	-170.000	0
	Almannadalur, hesthúsabyggð	10.000	0	10.000
	Hallar, atvinnusvæði	10.000	0	10.000
	Sléttuvegur - Nýtt íbúðahverfi	20.000	0	20.000
	Reynisvatnsás, nýtt íbúðahverfi	20.000	0	20.000
	Esjunelar, 2.áfangi	85.000	0	85.000
52	Úlfarsárdalur Hverfi 3 - stækkun hverfis 500+ íbúðir	350.000	200.000	550.000
53	LSH	100.000	-50.000	50.000
	Stúdenta- og visindagarðar HÍ	50.000	0	50.000
	Mýrargata - Slíppasvæði	10.000	0	10.000
54	Hliðarendi - Gatnagerð	648.000	-348.000	300.000
	Elliðavogur, Blönduð byggð - Vogabyggð	420.000	0	420.000
55	Vatnsmýri, Blönduð byggð	20.000	15.000	35.000
	Ártúnshöfði, Blönduð byggð	50.000	0	50.000
56	Kirkjusandur	0	170.000	170.000
57	Eggertsgata	15.000	10.000	25.000
58	Gylfaglöt og Bæjarflöt - gatnagerð	20.000	-15.000	5.000
	RÚV lóð gatnagerð	30.000	0	30.000
59	Nauthólsvegur, HR og Hjallastefnuskóli	50.000	-50.000	0
60	Bólstaðahlíð KHÍ	70.000	10.000	80.000
61	Gufunes, Áburðarverksmiðja	50.000	70.000	120.000
62	Vigdísarhundur	80.000	-70.000	10.000
	Skerjafjörður	50.000	0	50.000
63	Hraunbær 103a	0	20.000	20.000
	Almannadalur, Fjárberg	30.000	0	30.000
	Samtals nýbyggingarhverfi	2.538.000	-153.000	2.385.000

Miðborgin**Kostnaðarstaður 3105**

	Pósthússtræti	100.000	0	100.000
64	Þingholt, "torgin þrjú"	185.000	-50.000	135.000
65	Frakkastigur, endurgerð	170.000	-155.000	15.000
66	Laugavegur, endurbætur (Hlemmur - Katrínartún)	135.000	-125.000	10.000
67	Torg Tryggvagata-Pósthússtræti	15.000	10.000	25.000
68	Hlemmur, torg	100.000	-90.000	10.000
69	Austurstræti og Lækjartorg	170.000	-120.000	50.000
	Tryggvagata, endurgerð (Pósthússtræti að Lækjargötu)	100.000	0	100.000
70	Vita- og útsýnispallur við Sæbraut	100.000	50.000	150.000
71	Haðarstigur endurgerð	50.000	-40.000	10.000
72	Naustatorg	0	10.000	10.000
	Samtals miðborgin	1.125.000	-510.000	615.000

Umhverfis- og aðgengismál

0

Kostnaðarstaður 3106

0

	Gangbrautarljós (Umferðaröryggisáætlun)	20.000	0	20.000
73	Gönguleiðir í eldri hverfum, endurnýjun	100.000	30.000	130.000
	Reiðstigar	5.000	0	5.000
	Ýmsar framkvæmdir, hönnun og undirbúningur	25.000	0	25.000
	Göngu og hjólastigar	450.000	0	450.000
	Hjólastandar, hjólaskýli	30.000	0	30.000
	Endurnýjun, strætóskýli	20.000	0	20.000
	Ruslastampar	10.000	0	10.000
74	Brautarholtsstigur Kjalamesi	48.000	-48.000	0
75	Sýningarstandar	0	2.000	2.000
	Snorrabraut	10.000	0	10.000
76	Götulýsing - LED væðing - Undirbúningur	410.000	-210.000	200.000
	Sundlaugarvegur við Laugardalslaug	25.000	0	25.000
77	Breiðholtsbraut göngubrú Seljabraut - Fell	25.000	25.000	50.000
78	Hleðslustöðvar	10.000	40.000	50.000
	Lifræðileg fjölbreytni, endurheimting votlendis	30.000	0	30.000
	Vatnspóstar	20.000	0	20.000
	Samtals umhverfis- og aðgengismál	1.238.000	-161.000	1.077.000

Umferðaröryggismál**Kostnaðarstaður 3107**

79	Hraðahindrandi aðgerðir, vástaðir	150.000	-70.000	80.000
	Samtals umferðaröryggismál	150.000	-70.000	80.000

Umhverfisvið - Ýmsar framkvæmdir

Kostnaðarstaður 3108

80	Götulýsing	150.000	-50.000	100.000
	Umferðarljós ný	50.000	0	50.000
	Umferðarskilti, götunöfn, húsnúmer, götumálun	20.000	0	20.000
81	Malbiksyfirflog	1.740.000	-340.000	1.400.000
82	Viðidalur stigagerð og fleira	0	8.000	8.000
	Sorpilát	20.000	0	20.000
83	Grenndarstöðvar	40.000	-10.000	30.000
	Hljóðvarnir skv. aðgerðaráætl.	100.000	0	100.000
84	Grasagarður	0	35.000	35.000
	Klambratún	15.000	0	15.000
85	Gufunes	30.000	-30.000	0
	Tjörnin	10.000	0	10.000
86	Vatnsmýri	50.000	15.000	65.000
	Önnur svæði	45.000	0	45.000
	Undirbúningur vegna verkefna næsta árs	25.000	0	25.000
87	SMART lausnir	50.000	4.600	54.600
88	Almenningssalerni	0	15.000	15.000
	Borgarlínan - samgönguás	100.000	0	100.000
	Mjódd, endurnýjun útisvæðis	10.000	0	10.000
	Samtals ýmsar framkvæmdir	2.455.000	-352.400	2.102.600
	Samtals stofnkostnaður gatna	7.996.000	-1.226.400	6.769.600

Stofnkostnaður annarra fjárfestinga - sundurliðun pr. kostnaðarstað og nr. tillögu:

Tillaga nr.

Áhöld, tæki og hugbúnaður

Kostnaðarstaður 2101

89	Borgartún 12 - 14	20.000	25.000	45.000
	Rafrænt þjónustuver	80.000	0	80.000
	Ný upplýsingakerfi	400.000	0	400.000
90	Kaup á bifreiðum	40.000	50.000	90.000
91	Kaup á ýmsum tækjum	93.000	-34.500	58.500
92	Endurnýjun tölvubúnaðar	305.000	100.000	405.000
	Kaup á sorpbílum	50.500	0	50.500
	Samtals áhöld, tæki og hugbúnaður	988.500	140.500	1.129.000

Áhöld og tæki Bilastæðasjóðs

Kostnaðarstaður 2112

93	Míðamælar - Bilastæðasjóður	0	150.000	150.000
	Samtals áhöld og tæki Bilastæðasjóðs	0	150.000	150.000

Lóðir, lönd og skipulagseignir				
Kostnaðarstaður 4101 og 4102				
94	Kaup vegna skipulagseigna	0	178.020	178.020
95	Umferðamiðstöð breytingar	100.000	-90.000	10.000
96	Þróunarverkefni	125.000	95.780	220.780
97	Kirkjugarður í hliðum Úlfarsfells	20.000	30.000	50.000
98	Hjarðarhagi	0	45.000	45.000
	Völvufell & Amarbakki	752.400	0	752.400
	Samtals lóðir, lönd og skipulagseignir	997.400	258.800	1.256.200
Endurbætur, meiriháttar viðhald og átaksverkefni				
Kostnaðarstaður 7101 og 7102				
	Endurb. og meiriháttar viðhald	500.000	0	500.000
99	Sérstök átaksverkefni - Leikvellir, torg og opin svæði	75.000	15.000	90.000
	Hverfið mitt	450.000	0	450.000
	Samtals endurbætur, meiriháttar viðhald og átaksverkefni	1.025.000	15.000	1.040.000
Samtals stofnkostnaður annarra fjárfestinga		3.010.900	564.300	3.575.200
Samtals stofnkostnaður fjárfestinga		20.015.900	0	20.015.900

Samantekið nemi hækkun á heimildum til fjárfestinga 4.148,5 mkr. Á móti nemi samanteknar lækkanir fjárfestinga 4.148,5 mkr. Nettó hækkun fjárfestingarheimildar nemur því samtals 0 kr.

Greinargerð:

Tillagan hefur ekki áhrif á sjóðsstreymi Eignasjóðs, A-hluta og Samstæðu Reykjavíkurborgar.

Tillagan felur í sér breytingu á fjárhagsáætlun sem þarfnast staðfestingar borgarstjórnar.

Dagur B. Eggertsson