

Borgarráð

Tillaga að flutningi á halla og afgangi vegna ársins 2016

Lagt er til að flutningur á halla og afgangi vegna ársins 2016 verði eftirfarandi:

Svið		Tillaga: afgangur (-); halli (+)
Íþrótta- og tómstundasvið	ÍTR	-45.887
Menningar- og ferðamálasvið	MOF	-30.730
Miðlæg stjórnsýsla	RHS	-53.275
Skóla- og frístundasvið	SFS	-211.929
Umhverfis- og skipulagssvið	USK	-31.738
Velferðarsvið	VEL	-120.109
Sameiginlegur kostnaður	ÖNN	-11.580
Samtals afgangur		-505.248

Tillagan felur í sér ákvörðun um flutning afgangs eða eftir atvikum halla fyrir hvert svið og miðlæga stjórnsýslu en gert er ráð fyrir að sviðsstjórar geri tillögu til borgarstjóra að skiptingu á breyttum fjárheimildum á einstakar rekstrareiningar og kostnaðarstaði. Miðað er við að afgangi verði varið eða halla mætt á árinu 2018. Borgarstjóri leggur fram tillögu að breytingum á fjárheimildum vegna ársins 2018 við síðari umræðu um frumvarp að fjárhagsáætlun þann 5. desember n.k.

Greinargerð:

Með vísun í gildandi **Reglur um gerð og framkvæmd fjárhagsáætlunar hjá Reykjavíkurborg**, dags. 1. desember 2015, er lögð fram tillaga að yfirfærslu fjárheimilda frá árinu 2016, en fyrir liggur uppgjör ársins 2016 sem þýðir að afkoma sviða og rekstrareininga liggur fyrir í samanburði við fjárheimildir.

Meginrökin fyrir því að taka upp regluna um flutning afgangs og halla er að skapa hvata til stjórnenda um hagkvæman rekstur og góða stjórnun. Tillagan sem hér er gerð fylgir ekki að öllu leyti reglunni heldur er í þetta sinn lagt til að milda áhrif af flutningi halla þar sem hann er þyngstur. Rökin fyrir því eru að úthlutun á upprunalegum fjárheimildum stofnana, einkum á skóla- og frístundasviði, byggir á úreltum úthlutunarlíkunum/óraunhæfum forsendum, en þau hafa verið í umtalsverðri rýningu á þessu ári. Gert er ráð fyrir því að þegar ný úthlutunarlíkön hafa verið tekin í notkun verði rekstrarforsendur stofnana og sviða orðnar eðlilegar og þá skapast skilyrði fyrir því að beita reglum um flutning afgangs og halla sem eðlilegu hvatakerfi fyrir stjórnendur og starfsmenn.

Aðferðafræðin við mat á flutningi á rekstrarafgangi eða rekstrarhalla í fyrirbyggjandi tillögu er eftirfarandi:

1. Við matið er miðað við mismun fjárheimilda skv. samþykktri fjárhagsáætlun (endurskoðuð áætlun) og ráðstöfun fjár.
2. Við matið er tekin saman niðurstaða eftir atvikum fyrir hverja stofnun, hverja starfseiningu eða hverja skrifstofu sem má teljast sem sjálfstæð rekstrareining.
3. Almennu er tekið tillit til eftirfarandi atriða:
 - Áhrif verðlags á innri leigu, þ.e. að verðlagsþróun reyndist hagstæðari eða óhagstæðari en áætlun gerði ráð fyrir, leiðir hvorki til aukins halla eða aukins afgang.
 - Nefndir og ráð og bera hvorki halla eða afgang á milli ára.
 - Miðlægir pottar/miðlægir liðir bera hvorki halla eða afgang á milli ára.
 - Vegna sértækra aðgerða er aldrei flutt meiri en 2% afgangur m.v. fjárheimildir stofnunar, starfseiningar eða skrifstofu sem má teljast sem sjálfstæð rekstrareining.
4. Við matið er tekið tillit til eftirfarandi atriða á einstökum sviðum:
 - Íþrótt- og tómstundasvið:
 - Frávika vegna Skíðasvæða Reykjavíkur.

- Frávika vegna reksturs gervigrasvalla og frostsKemmda á íþróttavöllum.
- Menningar- og ferðamálasvið:
 - Frávika vegna samninga við ytri aðila (Leikfélag Reykjavíkur og Tónlistar og ráðstefnuhús)
- Skóla- og frístundasvið:
 - Frávika vegna orkukostnaðar.
 - Frávika vegna sérkennslu eða stuðnings við nemendur sem veittur er af stofnun skv. reglum.
 - Frávika vegna langtímaveikinda.
 - Stofnanir sem enn eru í halla eftir þessar aðgerðir þurfa ekki að bera þann halla.
 - Stofnun sem er í halla fær ekki fluttan afgang sem rekja má til ófjármagnaðs kostnaðar skv. ofantöldum atriðum.
- Umhverfis- og skipulagssvið:
 - Frávika vegna vetrarþjónustu í samgöngukerfi.
 - Frávika vegna viðhalds gatna, rekstrar og umhirðu borgarlandsins.
- Velferðarsvið:
 - Frávika vegna málaflokks fatlaðs fólks.
 - Frávika vegna þjónustu fyrir hönd ríkisins.
 - Frávika vegna þjónustu við börn og ungmenni með alvarlegar þroska- og geðraskanir.
 - Frávika í ferðaþjónustu fatlaðra.
 - Frávika vegna hagræðingaraðgerða sem ekki var samþykkt að framkvæmd yrði á sviðinu.
 - Frávika hjá Barnavernd Reykjavíkur.

Dagur B. Eggertsson

Hjálagt:

Útdráttur úr Reglum um gerð og framkvæmd fjárhagsáætlunar hjá Reykjavíkurborg vegna yfirfærslu fjárheimilda á milli ára.

Fylgiskjal:

Útdráttur úr *Reglum um gerð og framkvæmd fjárhagsáætlunar hjá Reykjavíkurborg* vegna yfirfærslu fjárheimilda á milli ára:

Kafli 3.4. Færsla fjárheimilda á milli ára

- Rekstrarafgangur á sviði/stofnun færist 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 afgangs 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 færist milli ára ef hann verður ekki beinlínis rakinn til óhagstæðra ytri áhrifa. Ef árhlutauppgjör 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 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 afgangs/halla stofnana, ásamt tillögu um ráðstöfun afgangs 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 afgangs. 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 afgangs eða halla.