

Borgarráð

Tillaga að flutningi á halla og afgangi hjá skóla- og frístundasviði vegna ársins 2015

Lögð er fram eftirfarandi tillaga um flutning á halla og afgangi vegna ársins 2015 hjá stofnunum skóla- og frístundasviðs:

Lagt er til að stofnanir skóla- og frístundasvið beri samtals 130.601 þkr. í halla vegna ársins 2015. Miðað er við að afgangi verði varið eða halla mætt í tengslum við uppgjör ársins 2016 eða á árinu 2017. Að ósk sviðsins verði þó gert ráð fyrir því að stjórnendur stofnana sem þurfa að mæta meira en 1% halla geti óskað eftir því að það sem fer umfram það flytjist til ársins 2018, enda náist ekki að mæta hallanum með uppgjóri 2016 eða á árinu 2017.

Vegna meðhöndlunar á halla, sem nemur samtals 194.175 þkr vegna 51 stofnunar, er sviðinu falið að gera tillögu sundurliðaða á stofnanir um hvernig halla verði mætt, skipt niður á árin 2016, 2017 og 2018 um leið og uppgjör ársins 2016 liggur fyrir. Borgarstjóri leggur fram tillögu að viðauka vegna ársins 2017 vegna ráðstöfunar á afgangi sem nemur samtals 63.574 þkr. vegna 22 stofnana.

Greinargerð:

Þann 7. júlí 2016 var lögð fram í borgarráði tillaga borgarstjóra um flutning á halla og afgangi vegna ársins 2015 sem fól í sér að stofnanir sviðsins skyldu bera nettó halla að fjárhæð 172.038 þkr. Talsverð óánægja var á meðal stjórnenda stofnana sviðsins með þessa niðurstöðu og töldu þeir að ekki hefði verið tekið á óhagstæðum ytri skilyrðum í samræmi við reglur Reykjavíkurborgar um gerð fjárhagsáætlunar, sbr. hjálagt minnisblað skóla- og frístundasviðs (ó dags.). Tillaga sviðsins er að dregin verði frá 41.437 þkr, þannig að fjárhæð nettó halla lækki og nemi 130.601 þkr. Það er tillaga borgarstjóra að verða við þeirri ósk.

Í þessu sambandi er tekið fram að hér er ekki verið að gefa fordæmi fyrir því hvernig ákvæði um óhagstæð ytri skilyrði skuli meðhöndlað til framtíðar. Úthlutunarlíkön skóla- og frístundasviðs eru nú til rýningar í starfshópum á vegum sviðsins og er markmiðið að tryggja að þau séu gagnsæ og endurspegli skilgreindar þarfir stofnana um fjármagn í samræmi við þjónustustig. Eins og fram kemur reglum Reykjavíkurborgar um gerð og framkvæmd fjárhagsáætlunar (FMS-STE-001, dags. 1. des. 2015), skv. 1. lið að "[f]jármálastjórn skal grundvölluð á rammastjórnun: Í því felst að borgarstjórn ákveður heildarskiptingu fjármuna milli fagsviða (málaflokka) út frá heildrænni forgangsröðun, fagraðin 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 fagraðs." Þá segir í kafla 3.1 um rammastjórnun og árangursmiðaða fjármálastjórn að "[s]viðsstjórar og stjórnendur stofnana bera ábyrgð á að rekstur sviða sé innan fjárhagsramma, þ.e. samþykkttra fjárheimilda." Sú

meginregla gildir því að stjórnanda ber að skipuleggja starfsemi stofnunar innan þeirra fjárheimilda sem henni er úthlutað hverju sinni og stefni einstakir útgjaldaliðir umfram fjárheimildir, skal brugðist við því í samræmi við gildandi reglur Reykjavíkurborgar um gerð og framkvæmd fjárhagsáætlunar.

Sjá jafnframt kafla 3.4. um færslu fjárheimilda á milli ára í reglum Reykjavíkurborgar um gerð og framkvæmd fjárhagsáætlunar sem er svohljóðandi:

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 afgangss 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 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 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 afgangss/halla stofnana, ásamt tillögu um ráðstöfun afgangss 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 afgangss. 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 afgangss eða halla.

Dagur B. Eggertsson

