



Dalvíkurbyggð  
STRÖNDIN, VÍKIN OG DALURINN

# Gerð fjárhagsáætlana, forsendur og möguleikar

Fjármálaráðstefna sveitarfélaga 2011  
Svanfríður Jónasdóttir



# Lagaramminn

Lög 45/89, 61. gr.:

- Fjárhagsáætlun skal vera **meginregla** um tekjuöflun, ráðstöfun fjármuna og fjármálastjórn sveitarsjóðs og stofnana sveitarfélagsins á viðkomandi reikningsári.
- Við gerð fjárhagsáætlunar skal **hafa hliðsjón af** fjárhagslegri stöðu sveitarsjóðs og stofnana sveitarfélagsins.
- Sveitarstjórn skal árlega **gæta þess svo sem kostur er** að heildarútgjöld sveitarfélags, þar með talin rekstrarútgjöld, fari ekki fram úr heildartekjum þess.



## Hvernig gerum við?

- Samþykkt um fjárhagsáætlunarferli.
  - Lýsing á vinnuferli; hver gerir hvað, og hvenær.
  - Forskriftin er rammaáætlun.
- Starfsáætlanir mikilvægar þar sem fram kemur **stefna** í málefnum viðkomandi stofnunar og áætlun um rekstur og framkvæmdir næsta árs. Einnig mikilvægar fyrir málaflokka og fyrirtæki.



## Markmið með rammaáætlun

- a) Að áætlun um rekstrarútgjöld grundvallist á fyrirsjáanlegum tekjum.
- b) Að ábyrgð og ákvarðanir séu eins nálægt notendum og unnt er.
- c) Að ábyrgðarmörk séu skýr.
- d) Að sviðstjórar, forstöðumenn og fagrað hafi bæði nokkurt frelsi - og ábyrgð.



# Hver gerir hvað?

- Bæjarstjóri ásamt viðkomandi sviðstjórum áætla tekjur; útsvar, tekjur frá Jöfnunarsjóði og fasteignagjöld.
- „Litla greiningardeildin“ hefur störf og reynir að setja fingur á mögulega verðlagspróun.
- Sviðstjórar og forstöðumenn áætla sértekjur málaflokka og deilda.



# Skipting ráðstöfunarfjár

- Bæjarstjóri og fjármálastjóri leggja tillögu fyrir bæjarráð um **forsendur** og **skiptingu ráðstöfunarfjár** í fjárhagsramma til einstakra málaflokka.
- Skipting ræðst af áætluðu ráðstöfunarfé, útgjaldaþróun, fjárhagsáætlun yfirstandandi árs, breytingum sem eru fyrirsjáanlegar s.s. „einskiptisaðgerðir“ og stefnumótun bæjarstjórnar.



# Hlutur fagráða

- Bæjarstjórn afgreiðir ramma og bæjarstjóri kynnir þá á fundum fagráða.
- Sviðstjórar og forstöðumenn gera tillögu að starfs- og fjárhagsáætlun um rekstur málaflokks/deildar/stofnunar innan ramma og leggja síðan fyrir fagráð.
- 3 ára áætlun unnin samhliða.
- Fagráð afgreiðir starfs- og fjárhagsáætlun ásamt mögulegum breytingum á gjaldskrá.



## Afgreiðsla

- Bæjarráð fjallar um tillögur að starfs- og fjárhagsáætlunum eftir afgreiðslu fagraða, einnig breytingar á gjaldskrá.
- Bæjarráð fer yfir mögulegar framkvæmdir og fjárfestingar og pælir í áhrifum og framtíðarhorfum.





# Afgreiðsla áætlunar

- Fjárhagsáætlun lögð fyrir bæjarstjórn og fylgt úr hlaði með framsögu bæjarstjóra þar sem fram koma helstu forsendur, framkvæmdir og skuldbindingar.
- Bæjarstjórn afgreiðir fjárhagsáætlun.
- Unnið að þriggja ára áætlun.



# Árangur

- Ábyrgir stjórnendur og fagráð.
- Betri starfsáætlanir og stefnumótun.
- Minni tími bæjarráðs en áður.
- Kjörnir fulltrúar eyða ekki tíma í sparðatíning og hafa þá meiri yfirsýn og tíma í stærri mál.
- Vandaðri fjárhagsáætlanir.



# Ný löggjöf

Ný lög, 62. gr.:

- Sveitarstjórn skal á hverju ári afgreiða fjárhagsáætlun fyrir komandi ár og næstu þrjú ár þar á eftir. Saman mynda þessar áætlanir fjögurra ára áætlun fyrir sveitarfélagið sem felur í sér heildaráætlun um fjármál sveitarfélagsins á tímabilinu, bæði A- og B-hluta skv. 60. gr. Skal fjárhagsáætlun næsta árs fela í sér **bindandi ákvörðun** um allar fjárhagslegar ráðstafanir sveitarfélagsins á því ári sem hún tekur til, sbr. nánari fyrirmæli í 63. gr.

„Skal vera meginregla . . .”



## Hvernig gerum við þá?

- Enn nákvæmari áætlun, bæði um tekjur og útgjöld.
- Kallar á traustari forsendur.
- Samræmd verðlagsspá fyrir hið opinbera.
- Upplýsingar frá Jöfnunarsjóði komi fyrr - og engir bakreikningar á Þorláksmessu!



Dalvíkurbyggð  
STRÖNDIN, VÍKIN OG DALURINN

Góða skemmtun í glímunni framundan !

Takk fyrir