

Distr.

GENERAL

UNEP/OzL.Pro/ExCom/75/34

20 October 2015

ARABIC

ORIGINAL: ENGLISH

برنامج
الأمم المتحدة
للبيئة



اللجنة التنفيذية للصندوق المتعدد الأطراف
لتنفيذ بروتوكول مونتريال
الاجتماع الخامس والسبعون
مونتريال، 16 - 20 نوفمبر/تشرين الثاني 2015

تكاليف الوحدة الأساسية لعام 2016 لبرنامج الأمم المتحدة الإنمائي واليونيدو والبنك الدولي

خلفية

1. تقيم هذه الوثيقة طلبات تكاليف الوحدة الأساسية ومتطلبات التكلفة الإدارية¹ لعام 2016 المقدمة من برنامج الأمم المتحدة الإنمائي واليونيدو والبنك الدولي، وتقدم تقييماً لمدى تغطية الموارد المتاحة لإجمالي التكاليف الإدارية في عام 2016 للتكاليف المتوقعة لعام 2016، وتختتم بتوصيات الأمانة.
2. وفقاً للقرارين 15/67 (ب) و 62/73 (ب)، وافقت اللجنة التنفيذية على طلبات تمويل الوحدة الأساسية لعام 2015: 2,026,529 دولار أمريكي لبرنامج الأمم المتحدة الإنمائي، و2,026,529 دولار أمريكي لليونيدو، و1,725,000 دولار أمريكي للبنك الدولي (المقرر 54/73 (ب)).

¹ تم تغيير تخصيص التكاليف الإدارية لبرنامج الأمم المتحدة الإنمائي واليونيدو والبنك الدولي في نوفمبر/تشرين الثاني 1998 (المقرر 41/26) من نسبة ثابتة قدرها 13 في المائة مطبقة على جميع المشروعات إلى معدل تدريجي. وتم تغيير التكاليف مرة أخرى في ديسمبر/كانون الأول 2002 إلى معدل أقل شمل منحة الوحدة الأساسية قيمتها 1,5 مليون دولار أمريكي لكل وكالة (المقرر 68/38). وحدثت زيادات سنوية لمعظم الوكالات منذ الاجتماع السادس والأربعين. وطالب المقرر 94/41 (د) الأمانة بإجراء استعراض سنوي لنظام التكاليف الإدارية الحالي. ومدد المقرر 41/56 عملية المقرر 68/38 ونظامها للتكاليف الإدارية لتطبيقه على فترة الثلاث سنوات 2012-2014 لبرنامج الأمم المتحدة الإنمائي واليونيدو والبنك الدولي، الذي يتكون من تمويل سنوي للوحدة الأساسية يمكن النظر في زيادته بزيادة سنوية تصل إلى 0,7 في المائة وفقاً للاستعراض السنوي، وتطبيق رسوم الوكالة التالية على أساس التمويل لكل وكالة: رسوم الوكالة بنسبة 7 في المائة للمشروعات التي تتجاوز فيها تكلفة المشروع 250,000 دولار أمريكي، وكذلك مشروعات التعزيز المؤسسي وإعداد المشروع، ورسوم الوكالة بنسبة 9 في المائة للمشروعات التي تكون فيها تكلفة المشروع عند أو أقل من 250,000 دولار أمريكي، ورسوم الوكالة التي لا تتجاوز 6,5 في المائة، يتم تحديدها على أساس كل حالة على حدة للمشروعات في قطاع الإنتاج (المقرر 15/67 (ب)). وفي اجتماعها الثالث والسبعين، قررت اللجنة التنفيذية تطبيق نظام التكاليف الإدارية الحالي للوكالات الثنائية والمنفذة خلال فترة الثلاث سنوات 2015-2017. وإعادة النظر في نظام التكاليف الإدارية وميزانية تمويل وحدته الأساسية في الاجتماع الأول في عام 2017، وأن تطلب تقديم اختصاصات هذا الاستعراض إلى اللجنة التنفيذية لتنظر فيها في اجتماعها الأخير في عام 2015 (المقرر 62/73 (ب) - (د)).

3. قدمت الوكالات المنفذة التكاليف الأساسية والإدارية الحقيقية لعام 2014، والتكاليف التقديرية لعام 2015، والميزانية المقترحة لعام 2016 وكذلك المعلومات الأخرى المطلوبة بموجب المقرر 41/56.

برنامج الأمم المتحدة الإنمائي

4. يعرض الجدول 1 ميزانية الوحدة الأساسية ومعلومات أخرى عن التكاليف الإدارية المقدمة من برنامج الأمم المتحدة الإنمائي.

الجدول 1: بيانات ميزانية الوحدة الأساسية والتكاليف الإدارية الأخرى للسنوات 2011 - 2016 لبرنامج الأمم المتحدة الإنمائي (دولار أمريكي)

بنود التكلفة	2015		2014	2013	2012	2011	المقترحة
	التقديرية	الميزانية	الحقيقية	الحقيقية	الحقيقية	الحقيقية	
العناصر الأساسية							
أفراد الموظفين والمتعاقدين في الوحدة الأساسية	2,112,442	2,203,294	2,050,914	2,076,816	2,171,918	1,912,090	2,175,815
السفر	168,548	259,196	163,639	249,131	261,674	276,818	173,604
المكان (الإيجار والتكاليف العامة)	110,480	111,613	105,219	101,236	104,805	103,991	116,004
تكاليف لوازم المعدات وغيرها (الكمبيوترات واللوازم وغيرها)	20,000	30,000	16,967	17,781	25,052	28,285	22,000
الخدمات التعاقدية (الشركات)	25,000	30,000	22,955	18,461	0	0	28,000
سداد نفقات الخدمات الأساسية لموظفي الوحدة الأساسية	350,000	350,000	311,137	384,704	258,332	389,935	350,000
تعديل تكلفة السفر والخدمات الرئيسية والاستشاريين الدوليين في ضوء الميزانية الإشرافية *	-759,940	-957,573	-658,389	-849,676	-837,220	-740,353	-824,708
إجمالي تكلفة الوحدة الأساسية	2,026,529	2,026,530	2,012,442	1,998,453	1,984,561	1,970,766	2,040,715
سداد نفقات المكاتب القطرية والتنفيذ الوطني بما فيها النفقات العامة	1,925,000	1,925,000	1,694,992	2,442,896	1,828,279	1,961,063	1,925,000
الوفاء بتكاليف دعم الوكالة (داخليا) بما فيها النفقات العامة	0	0	0	0	612	27,975	0
الوسطاء الماليين بما في ذلك النفقات العامة	0	75,000	0	0	0	67,142	0
استرداد التكاليف	350,000	350,000	311,137	384,704	258,332	389,935	350,000
تعديل تكاليف السفر والخدمات الأساسية والاستشاريين الدوليين *	759,940	957,573	658,389	849,676	837,220	740,353	824,708
إجمالي تكاليف الدعم الإداري	5,061,469	5,334,103	4,676,959	5,675,729	4,909,004	5,157,233	5,140,423
التكاليف الإشرافية بما فيها وحدة إدارة المشروع	75,000	75,000	53,814	47,801	47,028	49,250	75,000
المجموع الكلي لتكاليف الدعم الإداري	5,136,469	5,409,103	4,730,773	5,723,531	4,956,032	5,206,483	5,215,423

* تكلفة الوحدة الأساسية أعلى من المجموع الفرعي المسموح به وقدره 1,970,766 دولار أمريكي في عام 2011، و 1,984,561 دولار أمريكي في عام 2012، و 1,998,453 دولار أمريكي في عام 2013، و 2,012,442 دولار أمريكي في عام 2014، و 2,026,530 دولار أمريكي في عام 2015. لذلك تم إدخال خط التسوية وتعديل سلبي للوصول إلى السقف المطلوب. وأدخل أيضا تعديل إيجابي للتأكد من أن إجمالي التكاليف الإدارية يبين المبلغ الذي تجاوزه الوكالة أيضا.

تكاليف الوحدة الأساسية

5. يمثل طلب برنامج الأمم المتحدة الإنمائي بقيمة 2,040,715 دولار أمريكي لميزانية وحدته الأساسية لعام 2016 زيادة بنسبة 0,7 في المائة في الميزانية المعتمدة لعام 2015 المسموح بها بموجب المقرر 62/73 (ب) لفترة السنوات الثلاث الجارية. ويُطلب هذا المستوى من التمويل على الرغم من أن برنامج الأمم المتحدة الإنمائي يتوقع تجاوز تكاليف وحدته الأساسية هذه القيمة بنحو 824,708 دولار أمريكي (يشار إليه بمصطلح "تعديل" في الجدول رقم 1 المذكور أعلاه). وتجاوز برنامج الأمم المتحدة الإنمائي مخصصات ميزانيته لوحده الأساسية واسترد تلك التكاليف من تكاليف الدعم المكتسبة من خلال تنفيذ مشروعات الصندوق المتعدد الأطراف. وتراوح مستوى تجاوزه

لتكاليفه من 658,389 دولار أمريكي إلى 849,676 دولار أمريكي من عام 2012 إلى عام 2015. ومن المتوقع أن يرتفع مستوى هذا التعديل بنسبة 8,5 في المائة من عام 2015 إلى عام 2016، وبما أنه لا يوجد دعم من برنامج الأمم المتحدة الإنمائي لأنشطة بروتوكول مونتريال، تتوفر هذه الأموال من رسوم الوكالة المحققة بسبب عدم وجود مصادر أخرى للدخل لتكاليف وحدته الأساسية. وذكر برنامج الأمم المتحدة الإنمائي أن جزء من مهام موظفي وحدته الأساسية يتعلق بإدارة المشروعات، ولكن برنامج الأمم المتحدة الإنمائي لا يوزع بالتناسب هذه الأنشطة من تكاليف وحدته الأساسية وبالتالي يتطلب التعديل. وقد ترغب اللجنة التنفيذية في مطالبة برنامج الأمم المتحدة الإنمائي بإضافة سطر تكاليف الموظفين تحت القسم الإداري في نموذج الإبلاغ عن ميزانية الوحدة الأساسية للسماح بالإبلاغ عن هذه التكاليف دون الحاجة لخط التسوية. وعلى الرغم من أن برنامج الأمم المتحدة الإنمائي ذكر أنه كان متوافقاً مع هذه التوصية، قد ترغب اللجنة التنفيذية في معالجة هذه المسألة في سياق اختصاصات استعراض نظام التكاليف الإدارية وميزانية تمويل وحدته الأساسية (الوثيقة UNEP / OzL.Pro/ExCom/75/79).

6. ثلاثة وسبعون في المائة من ميزانية الوحدة الأساسية لبرنامج الأمم المتحدة الإنمائي المقترحة مخصصة للموظفين. ويمثل سداد نفقات الخدمات الأساسية ثاني أكبر بند من بنود التكلفة الذي يبلغ 12 في المائة، ويليه 6 في المائة للسفر و4 في المائة لتأجير المكان. ومن المتوقع زيادة تكاليف الموظفين بنسبة 3 في المائة وفقاً للممارسة الموحدة للأمم المتحدة لأغراض تتعلق بالميزانية. ومن المتوقع تشكيل الموظفين العاملين في برنامج الأمم المتحدة الإنمائي وبروتوكول مونتريال بنسبة 9,28 من الموظفين الاختصاصيين و3,5 من موظفي الخدمات العامة في عام 2016، مع تكريس 100 في المائة من وقتهم لأنشطة بروتوكول مونتريال.

7. ميزانية السفر المقترحة هي زيادة بنسبة 3 في المائة من التكاليف التقديرية لعام 2015 ولكنها أقل من مستوى الميزانية المحدد في عام 2015. وذكر برنامج الأمم المتحدة الإنمائي أنه حقق تكاليف أقل من الميزانية المحددة لأن الموظفين الأساسيين فضلوا السفر في الدرجة الاقتصادية بدلاً من درجة رجال الأعمال من أجل زيادة عدد البعثات والبقاء في نطاق الميزانية.

إجمالي التكاليف الإدارية

8. من المتوقع بقاء مستوى تمويل سداد نفقات المكتب القطري والتنفيذ الوطني في عام 2015. وذكر برنامج الأمم المتحدة الإنمائي أن مكاتبه القطرية تحصل على 100 في المائة من الرسوم المدفوعة.

9. ميزانية الوسطاء الماليين المقترحة لعام 2016 هي صفر. وبقيت الميزانية للوسطاء المحتملين في الماضي ولكن لا يتوقع وجود أحدهم في الوقت الحاضر.

10. قدرت التكاليف الإشرافية التي تمثل تكاليف التشغيل في المواقع الإقليمية لعام 2016 عند نفس مستوى عام 2015 (75,000 دولار أمريكي). ولم تغط الخدمات الأساسية هذه التكاليف ويجب تقاسمها بين المكاتب التي لديها موظفين في تلك المواقع.

11. ويتوقع برنامج الأمم المتحدة الإنمائي أن تصل التكاليف الإدارية إلى 5,2 مليون دولار أمريكي في عام 2016، أعلى قليلاً من التكاليف التقديرية لعام 2015 وقيمتها 5,1 مليون دولار أمريكي.

12. وتشمل الموارد المتوقعة المتاحة لبرنامج الأمم المتحدة الإنمائي لتغطية التكاليف الإدارية كلا من تكاليف الوحدة الأساسية ورسوم الوكالة الصادرة على أساس الصرف مقابل تكلفة المشروع بالإضافة إلى أي رصيد إيرادات لتغطية التكاليف الإدارية لم يستخدم سابقاً. ويعرض الجدول 2 هذه البيانات للسنوات من 2008 إلى 2015. ويفترض الجدول أنه تم صرف الأموال المعتمدة، لذلك قد يوجد فارق زمني قبل حصول برنامج الأمم المتحدة الإنمائي على جميع الأموال المعتمدة.

الجدول 2: تقييم توافر الإيرادات لتغطية التكاليف الإدارية المستقبلية لبرنامج الأمم المتحدة الإنمائي (دولار أمريكي)

2015*	2014	2013	2012	2011	2010	2009	2008	برنامج الأمم المتحدة الإنمائي
4,654,051	3,664,422	4,514,301	4,503,009	6,542,453	3,467,299	2,927,776	3,643,472	صافي تكاليف الدعم زائد تكاليف الوحدة الأساسية
5,136,469	4,730,773	5,723,531	4,956,032	5,206,483	3,893,025	5,008,991	3,336,572	إجمالي التكاليف الإدارية
-482,418	-1,066,351	-1,209,230	-453,023	1,335,970	-425,726	-2,081,215	306,900	الرصيد لكل سنة
251,709	734,127	1,800,478	3,009,708	3,462,731	2,126,761	2,552,487	4,633,702	الرصيد الجاري**

* تشمل تكاليف الدعم المعتمدة في الاجتماع الرابع والسبعين، وقيمة رسوم الوكالة وتكاليف الوحدة الأساسية من الإفادات المقدمة إلى الاجتماع الخامس والسبعين.
** يستثني أي رصيد من السنوات السابقة لعام 2002.

13. يبين الجدول أن برنامج الأمم المتحدة الإنمائي يستطيع أن يمتلك رصيда متراكما قيمته 251,709 دولار أمريكي بعد الاجتماع الخامس والسبعين إذا تمت الموافقة على جميع الطلبات المقدمة إلى الاجتماع الخامس والسبعين. وستعتمد على برنامج الأمم المتحدة الإنمائي توليد 4,963,714 دولار أمريكي على الأقل لرسوم الوكالة وتكاليف الوحدة الأساسية في عام 2016 لتغطية إجمالي تكاليفه الإدارية المتوقعة لعام 2016 بقيمة 5,2 مليون دولار أمريكي. ومن الجدير بالذكر أن برنامج الأمم المتحدة الإنمائي فقط يحصل على رسوم الوكالة هذه عندما توجد نفقات مرتبطة بالمشروعات، لذلك يجب أن يكون الرصيد أعلى من المتطلبات.

اليونيدو

14. يعرض الجدول 3 ميزانية الوحدة الأساسية والتكاليف الإدارية المقدمة من اليونيدو. وتستند الأرقام المدرجة "الحقيقة" إلى نموذج أعدته اليونيدو لتقدير تكاليف دعم برنامج برتوكول مونتريال.

الجدول 3: بيانات ميزانية الوحدة الأساسية والتكاليف الإدارية الأخرى للسنوات 2011 - 2016 لليونيدو (دولار أمريكي)

2016	2015		2014	2013	2012	2011	بنود التكلفة
المقترحة	التقديرية	الميزانية	الحقيقية	الحقيقية	الحقيقية	الحقيقية	
العناصر الأساسية							
1,259,500	1,253,800	1,784,300	1,380,600	1,445,700	1,550,900	1,390,300	أفراد الموظفين والمتقاعدين في الوحدة الأساسية
228,700	228,900	250,000	161,800	284,000	175,100	139,700	السفر
79,300	87,500	85,200	71,800	99,400	89,300	90,600	المكان (الإيجار والتكاليف العامة)
55,300	58,400	58,300	41,100	51,800	30,900	54,100	تكاليف لوازم المعدات وغيرها (الكمبيوترات واللوازم وغيرها)
57,300	30,100	28,000	2,000	700	700	200	الخدمات التعاقدية (الشركات)
445,700	425,200	459,400	454,200	498,800	414,200	510,400	سداد نفقات الخدمات الأساسية لموظفي الوحدة الأساسية
-85,085	-57,371	-638,671	-99,058	-381,947	-276,539	-214,534	التعديل*
2,040,715	2,026,529	2,026,529	2,012,442	1,998,453	1,984,561	1,970,766	إجمالي تكاليف الوحدة الأساسية
1,434,400	1,591,600	3,206,600	1,814,900	3,602,000	1,818,300	2,857,600	سداد نفقات المكاتب القطرية والتنفيذ الوطني
2,859,700	3,045,700	3,299,300	2,913,500	3,302,800	2,900,900	2,226,400	تكاليف دعم الوكالة المنفذة (داخليا)
85,085	57,371	638,671	99,058	381,947	276,539	214,534	التعديل*
6,419,900	6,721,200	9,171,100	6,740,842	9,285,200	6,980,300	7,269,300	إجمالي تكاليف الدعم الإداري
-2,224,300	-2,378,700	-2,502,900	-2,308,000	-2,464,200	-1,798,710	-1,779,869	التكاليف المتعلقة بالمشروع الناقصة
4,195,600	4,342,500	6,668,200	4,432,842	6,821,000	5,181,590	5,489,431	صافي إجمالي تكاليف الدعم الإداري

* تكلفة الوحدة الأساسية أعلى من المجموع الفرعي المسموح به وقدره 1,970,766 دولار أمريكي في عام 2011، و1,984,561 دولار أمريكي في عام 2012، و1,998,453 دولار أمريكي في عام 2013، و2,012,442 دولار أمريكي في عام 2014، و2,026,529 دولار أمريكي في عام 2015. لذلك أدخلت التسوية وتعديل سلبى للوصول إلى السقف المطلوب. وأدخل تعديل إيجابي مماثل أيضا لضمان أن إجمالي التكاليف الإدارية يبين المبلغ الذي تجاوزته الوكالة أيضا.

تكلفة الوحدة الأساسية

15. يمثل طلب اليونيدو مبلغ 2,040,715 دولار أمريكي لميزانية وحدتها الأساسية لعام 2016 زيادة بنسبة 0,7 في المائة في الميزانية المعتمدة في عام 2015 المسموح بها بموجب المقرر 62/73 (ب) لفترة الثلاث سنوات الجارية. ويُطلب هذا المستوى من التمويل على الرغم من أن اليونيدو تتوقع تجاوز تكاليف وحدتها الأساسية هذا المبلغ بقيمة 85,085 دولار أمريكي (المشار إليه بمصطلح "تعديل" في الجدول 3 المذكور أعلاه). وتجاوزت اليونيدو ميزانيتها لعام 2011 بقيمة 214,534 دولار أمريكي، وميزانيتها لعام 2012 بقيمة 276,539 دولار أمريكي، وميزانيتها لعام 2013 بقيمة 381,947 دولار أمريكي، وميزانيتها لعام 2014 بقيمة 99,058 دولار أمريكي. ومن المقرر أنها ستتجاوز ميزانيتها لعام 2015 بقيمة 57,371 دولار أمريكي.

16. تسع وخمسون في المائة من ميزانية الوحدة الأساسية لليونيدو المقترحة مخصصة لأفراد الموظفين (سنة اختصاصيين وخمسة موظفين للخدمات العامة). وفي عام 2014، كانت ميزانية الموظفين 67 في المائة من الميزانية الإجمالية، والتي تتراوح من 61 إلى 69 في المائة منذ عام 2011. وذكرت اليونيدو أنه تمت إعادة هيكلة الموظفين في وحدتها الأساسية في فبراير/شباط 2015 مع تكريس المدير 50 في المائة من وقته لأنشطة غير بروتوكول مونتريال. وبالتالي، تم تكوين ما تبقى من الوحدة الأساسية والمسؤوليات باثنين من الموظفين الاختصاصيين بنسبة 100 في المائة، واختصاصي واحد بنسبة 80 في المائة، وواحد بنسبة 70 في المائة، وواحد بنسبة 60 في المائة. وتقدر اليونيدو أن وقت الموظفين الاختصاصيين يمثل ما يعادل 4,6 شخصا بدوام كامل في السنة.

17. تبين ميزانية تكلفة السفر المقترحة (228,700 دولار أمريكي) قيمة تكاليف السفر التقديرية لعام 2015 (228,900 دولار أمريكي)، التي تقع ضمن تكاليف السفر منذ عام 2011 (139,700 دولار أمريكي إلى 284,000 دولار أمريكي).

18. يمثل بند ميزانية الخدمات الأساسية ثاني أكبر بند من بنود التكلفة البالغ 21 في المائة من الميزانية، يليه 11 في المائة للسفر و4 في المائة لتأجير المكان.

19. وذكرت اليونيدو أنه يتم تخصيص تكلفة إيجار المكان والمعدات وسداد نفقات الخدمات الأساسية على أساس عدد الموظفين المرتبطين بالوحدة الأساسية.

إجمالي التكاليف الإدارية

20. ذكرت اليونيدو أن بعض التكاليف المرتبطة بتكاليف الوحدة غير الأساسية هي تكاليف متعلقة بالمشروع. وبناء على ذلك، تجري اليونيدو تعديلا لخصم هذه التكاليف للوصول إلى رقم يمكن مقارنته مع التكاليف الإدارية للوكالات الأخرى. وعندما تنفذ اليونيدو حساب التكاليف²، لن توجد حاجة إلى إجراء هذا التغيير لأن بنود الميزانية يمكن أن تبين التكاليف الحقيقية. وفي عام 2014، كانت اليونيدو في المرحلة الأولى من تنفيذ بعض عناصر حساب التكاليف، وفي عام 2015، كانت لا تزال تضبط العديد من الخاصيات وبخاصة جمع البيانات عن طريق العديد من مراكز التكلفة. وستستمر اليونيدو في استخدام الحسابات النموذجية للتقرير الوارد في هذه الوثيقة. وذكرت اليونيدو أنه تمت دراسة ضرورة واستخدام نظام إدارة الوقت لتسهيل تخصيص وقت الموظفين للمشروعات وتم اختبار نظام تجريبي. ومع ذلك، يبدو أن تكاليف هذه المبادرة تفوق الفوائد، في سياق الإبلاغ لليونيدو. واستقرت الأمانة عن مبادرة المنظمة للانتقال إلى حساب التكاليف. وذكرت اليونيدو أن المنظمة واجهت بعض الصعوبات في تنفيذها وأنه لم يحدد بعد حساب التكاليف حاليا. ولاحظت الأمانة أن اليونيدو تخصص الوقت بين موظفي وحدتها الأساسية وفقا لمراكز التكلفة المختلفة. وقد ترغب اللجنة التنفيذية في مطالبة اليونيدو باستخدام نظام حساب التكاليف لنفقات الوحدة الأساسية والتكاليف الإدارية في التقارير المقبلة. وبدلا من ذلك، قد ترغب اللجنة التنفيذية في معالجة هذه المسألة في سياق اختصاصات استعراض نظام التكاليف الإدارية وميزانية تمويل وحدته الأساسية³.

21. تم تخصيص ميزانية لسداد نفقات المكاتب القطرية بقيمة 3,206,600 دولار أمريكي لعام 2015 ولكن تقدر اليونيدو التكلفة الحقيقية بقيمة 1,591,600 دولار أمريكي. وتحدد اليونيدو هذا البند ليشمل تكاليف طرق التنفيذ

² أثرت مسألة حساب التكاليف لأول مرة في الاجتماع التاسع والخمسين في عام 2009 المتعلقة بقرار اللجنة التنفيذية لمناقشة منهجية لمساعدة اليونيدو في تحديد التكاليف المتعلقة بالمشروع (المقرر 28/59) لأن اليونيدو أدرجت هذه التكاليف في تكاليفها الإدارية. وأوضحت اليونيدو للأمانة في يناير/كانون الثاني 2010 أنها "كانت بصدد اعتماد نظام حساب التكاليف على مدى السنوات الأربع المقبلة الذي يمكنها من تمييز الوقت الذي استغرقه الموظفون في المهام الإدارية عن الوقت المتعلق بتنفيذ المشروع" (الوثيقة UNEP / OzL.Pro/ExCom/60/51، الفقرة 4). وفيما يتعلق بطلب تكاليف الوحدة الأساسية لليونيدو لعام 2014، استقرت الأمانة عن موعد تنفيذ نظام حساب التكاليف الذي سيمكن اليونيدو من تحديد التكاليف وفقا لمراكز التكلفة المختلفة (مثل تكلفة أنشطة الصندوق المتعدد الأطراف لبروتوكول مونتريال مقابل الاتفاقات أو الأنشطة البيئية المتعددة الأطراف). وذكرت اليونيدو في عام 2013 أن النظام سيكتمل في عام 2014.

³ الوثيقة UNEP/OzL.Pro/ExCom/75/79

المستخدمة في الصين ونسبة من تكاليف موظفي المشتريات. ولم يقدم معدل رسوم الوكالة المحولة لطريقة التنفيذ في الصين.

22. قدرت تكاليف الوكالة المنفذة لتكون أقل من المبلغ المرصود في الميزانية في عام 2015، ومن المتوقع أن تستمر في الانخفاض إلى 2,859,700 دولار أمريكي في عام 2016.

23. واقترح صافي إجمالي التكاليف الإدارية بقيمة 4,2 مليون دولار أمريكي لعام 2016، أقل قليلا من التكاليف التقديرية لعام 2015 بقيمة 4,3 مليون دولار أمريكي.

24. تشمل الموارد المتوقعة المتاحة من الصندوق المتعدد الأطراف لليونيديو للتكاليف الإدارية، تكاليف الوحدة الأساسية ورسوم الوكالة الصادرة على أساس الإنفاق مقابل تكلفة المشروع بالإضافة إلى أي رصيد إيرادات لتغطية التكاليف الإدارية لم يستخدم سابقا. ويعرض الجدول 4 هذه البيانات للسنوات من 2008 إلى 2015. ويفترض الجدول صرف الأموال المعتمدة، لذلك قد يوجد فارق زمني قبل أن تحصل اليونيديو على جميع الأموال المعتمدة.

الجدول 4: تقييم توافر الإيرادات لتغطية التكاليف الإدارية المستقبلية لليونيديو (دولار أمريكي)

2015*	2014	2013	2012	2011	2010	2009	2008	اليونيديو
4,848,586	4,035,539	4,227,730	4,479,511	7,769,805	5,517,553	3,083,360	4,390,277	صافي تكاليف الدعم زائد تكاليف الوحدة الأساسية
4,342,500	4,531,900	6,821,000	5,181,590	5,489,431	4,997,692	5,739,690	4,957,161	إجمالي التكاليف الإدارية ماعدا التكاليف المتعلقة بالمشروع
506,086	-496,361	-2,593,270	-702,079	2,280,374	519,861	-2,656,330	-566,884	الرصيد لكل سنة
-1,313,221	-1,819,307	-1,322,946	1,270,324	1,972,403	-307,971	-827,832	1,828,498	الرصيد الجاري**

* تشمل تكاليف الدعم المعتمدة في الاجتماع الرابع والسبعين، وقيمة رسوم الوكالة وتكاليف الوحدة الأساسية من الإفادات المقدمة إلى الاجتماع الخامس والسبعين.
** قدرت الأمانة رسيدا جاريا في عام 2007 منذ عام 2002 قدره 2,127,930 دولار أمريكي، ولكن تستخدم قيمة اليونيديو بدلا من حساب الأمانة.

25. يوضح الجدول أن اليونيديو يمكن أن تملك رسيدا سلبيا متراكما في نهاية العام. ويجب أن تولد اليونيديو 5,508,821 دولار أمريكي على الأقل في رسوم الوكالة وتكاليف الوحدة الأساسية في عام 2016 لتغطية كافة التكاليف الإدارية لعام 2016 بقيمة 4,2 مليون دولار أمريكي.

البنك الدولي

26. يعرض الجدول 5 ميزانية الوحدة الأساسية ومعلومات أخرى عن التكاليف الإدارية المقدمة من البنك الدولي.

الجدول 5: بيانات ميزانية الوحدة الأساسية والتكاليف الإدارية الأخرى للسنوات 2011 - 2016 للبنك الدولي (دولار أمريكي)

بنود التكلفة	2015		2014	2013	2012	2011	2016
	المقترحة	التقديرية					
Core components							
الموظفين والمتقاعدين في الوحدة الأساسية	1,189,000	1,120,000	1,181,000	1,022,179	984,571	1,184,796	867,586
السفر	235,000	230,000	238,000	155,778	111,021	205,425	183,893
المكان (الإيجار والتكاليف العامة)	54,000	48,000	59,000	44,130	56,906	55,607	47,232
تكاليف لوازم المعدات وغيرها (الكمبيوترات واللوازم وغيرها)	59,000	57,000	57,000	55,508	31,169	92,303	52,953
الخدمات التعاقدية (الشركات)	48,000	25,000	50,000	14,828	13,389	25,769	47,491
سداد نفقات الخدمات الأساسية لموظفي الوحدة الأساسية	140,000	110,000	140,000	90,624	113,539	156,762	123,160
تعديل كلفة (السفر والخدمات الأساسية والاستشاريين الدوليين) مقابل الميزانية الإشرافية	0	0	0	0	0	0	0
إجمالي تكاليف الوحدة الأساسية	1,725,000	1,590,000	1,725,000	1,383,047	1,310,595	1,720,663	1,322,315
إعادة الأموال	0	0	0	-341,953*	-414,405	-3,981	-390,684
سداد نفقات المكاتب القطرية والتنفيذ الوطني بما فيها النفقات العامة	1,627,400	1,580,000	1,710,106	1,298,103	1,611,939	1,829,418	1,725,528

بنود التكلفة	2011	2012	2013	2014	2015		2016
	الحقيقية	الحقيقية	الحقيقية	الحقيقية	الميزانية	التقديرية	المقترحة
تكاليف دعم الوكالة المنفذة (داخليا) بما فيها النفقات العامة	0	0	0	0	0	0	0
الوساطات المالية بما فيها النفقات العامة	160,777	121,740	10,000	0	0	0	0
استرداد التكاليف	0	0	0	0	0	0	0
تعديل (السفر والخدمات الأساسية والاستشاريين الدوليين)	0	0	0	0	0	0	0
التكاليف الإشرافية الناجمة عن وحدة تنفيذ المشروع	0	0	0	0	0	0	0
إجمالي تكاليف الدعم الإداري	2,817,936	3,667,840	2,518,129	2,339,197	3,435,106	3,170,000	3,352,400

* تقديرية

تكاليف الوحدة الأساسية

27. يمثل طلب البنك الدولي بقيمة 1,725,000 دولار أمريكي لميزانية وحدته الأساسية لعام 2016 زيادة بنسبة صفر في المائة في الميزانيات المعتمدة منذ عام 2013. وبخلاف برنامج الأمم المتحدة الإنمائي واليونيدو، لا يتوقع البنك الدولي أن تتجاوز تكاليف وحدته الأساسية ميزانيته، وأنها غير مدعومة بإيرادات من رسوم الوكالة أو الصندوق العام للبنك الدولي.

28. تسعة وستون في المائة من ميزانية الوحدة الأساسية للبنك الدولي المقترحة مخصصة للموظفين. وتمثل ميزانية السفر ثاني أكبر بند من بنود التكلفة وتقدر بنسبة 14 في المائة، وتليها الخدمات الأساسية (8 في المائة)، والمكان والمعدات والخدمات التعاقدية (3 في المائة لكل منهم).

29. الميزانية المقترحة للموظفين هي زيادة بنسبة ستة في المائة على التكاليف التقديرية في عام 2015 ولكن في حدود نفس مستوى التمويل المخصص في الميزانية لعام 2015. وذكر البنك الدولي أن لديه عنصر الموظفين نفسه مثل العام الماضي (ثمانية موظفين اختصاصيين واثنين من موظفي الدعم). ودُفع لموظف واحد فقط 100 في المائة من موارد الوحدة الأساسية للصندوق المتعدد الأطراف. ويقدر متوسط باقي الموظفين بنسبة 45 في المائة من وقتهم في عام 2014. وفي التكاليف الحقيقية لعام 2014 انخفضت التكاليف بسبب الدعم الكبير المقدم من موظفي الوحدة الأساسية لمشروعات بروتوكول مونتريال، والمشروعات الأخرى وبالأخص للصناديق الثنائية لتعميم مسائل بروتوكول مونتريال في عمليات البنك الدولي. وحسبما ذكر، سيستمر الدعم لهذا العمل حتى منتصف عام 2016. وبالتالي، لن يزداد وقت الموظفين المدفوع له من ميزانية الوحدة الأساسية لبروتوكول مونتريال إلى مستويات عادية أكثر حتى عام 2017. ولكن، بما أن البنك الدولي يستخدم حساب التكاليف، ستحمل تكاليف أنشطة الصندوق المتعدد الأطراف فقط على ميزانية الوحدة الأساسية مع الرصيد المعاد إلى الصندوق.

30. تكاليف السفر المقترحة للبنك الدولي (235,000 دولار أمريكي) في حدود نفس تلك التكاليف في عام 2015 (230,000 دولار أمريكي) والمخصصة في ميزانية عام 2015 (238,000 دولار أمريكي) ولكنها أعلى من تكاليف السفر الحقيقية من 2011 إلى 2014 (تتراوح من 111,021 دولار أمريكي إلى 205,425 دولار أمريكي). وبالإضافة إلى الاجتماعات المنتظمة للأطراف واللجنة التنفيذية، يعتمد البنك الدولي أيضا حضور المزيد من اجتماعات الشبكة الإقليمية، بما في ذلك رحلات إلى الفريق المعني بموارد عمليات الأوزون والخبراء والإدارة رفيعة المستوى للبنك الدولي لحضور اجتماعات معينة.

31. خصصت ميزانية لتأجير المكان بزيادة 13 في المائة عن التكاليف التقديرية لعام 2015. وزاد سداد نفقات الخدمات الأساسية بنسبة 27 في المائة عن التكاليف التقديرية في عام 2015. وسوف تزداد تكاليف المعدات بنسبة 4 في المائة عن التكاليف التقديرية لعام 2015. وذكر البنك الدولي وجود معدل قياسي لأجهزة الكمبيوتر وغيرها من

المعدات المكتبية والصيانة والإصلاح الذي يطبق على جميع وحدات البنك الدولي. وهناك بعض التكاليف المتكررة للخدمات التعاقدية ولوازم المعدات والاتصالات والخدمات العالمية عن بعد التي تنطبق على هذا البند من الميزانية.

32. سيعيد البنك الدولي حوالي 341,953 دولار أمريكي من تكاليف الوحدة الأساسية من عام 2014 بعد معرفة البيانات الحقيقية في عام 2015. وقد ترغب اللجنة التنفيذية في ذكر، مع التقدير، أن عملية الوحدة الأساسية للبنك الدولي كانت أقل من المستوى المحدد في ميزانيته مرة أخرى وأنه سيعيد الأرصدة الغير مستخدمة.

إجمالي التكاليف الإدارية

33. من المتوقع زيادة ميزانية سداد نفقات المكاتب القطرية المقترحة لعام 2016 بنسبة 3 في المائة عن التكاليف التقديرية لعام 2015. وفيما يخص البنك الدولي، يعني هذا البند من الميزانية رسوم المشروع المستلمة للمشروعات المعتمدة التي نقلت إلى فرق المشروع من أجل الإشراف على المشروع وإدارته. وتُعين فرق المشروع لما يعرف باسم "المناطق"، أي ذراع التشغيل للبنك الدولي.

34. وقرر إجمالي التكاليف الإدارية بقيمة 3,4 مليون دولار أمريكي في عام 2016، أعلى قليلاً من التكاليف التقديرية في عام 2015 بقيمة 3,2 مليون دولار أمريكي.

35. وتشمل الموارد المتوقعة المتاحة للبنك الدولي للتكاليف الإدارية، تكاليف الوحدة الأساسية ورسوم الوكالة بالإضافة إلى أي رصيد إيرادات لتغطية التكاليف الإدارية غير مستخدم سابقاً. ويعرض الجدول 6 بيانات للسنوات من 2008 إلى 2015.

الجدول 6: تقييم توافر الإيرادات لتغطية التكاليف الإدارية المستقبلية للبنك الدولي (دولار أمريكي)

2015*	2014	2013	2012	2011	2010	2009	2008	البنك الدولي
6,124,859	3,387,443	4,547,077	2,351,341	5,081,556	1,409,962	3,100,788	4,561,866	صافي تكاليف الدعم زائد تكاليف الوحدة الأساسية
3,170,000	2,339,197	2,518,129	3,667,840	2,817,936	3,782,549	3,689,780	5,454,473	إجمالي التكاليف الإدارية
2,954,859	1,048,246	2,028,948	-1,316,499	2,263,620	-1,914,001	-129,674	-837,566	الرصيد في كل سنة**
7,261,515	4,306,656	3,258,410	1,229,462	2,545,961	282,341	2,196,342	2,326,016	الرصيد الجاري

* تشمل تكاليف الدعم المعتمدة في الاجتماع الرابع والسبعين بقيمة رسوم الوكالة وتكاليف الوحدة الأساسية من الإفادات المقدمة إلى الاجتماع الخامس والسبعين.
** يستثني أي رصيد من السنوات السابقة لعام 2002.

36. يبين الجدول أن البنك الدولي يستطيع تجميع رصيد قدره 7,3 مليون دولار أمريكي على أساس الاعتمادات الصادرة في الاجتماع الرابع والسبعين والإفادات المقدمة إلى الاجتماع الخامس والسبعين. سيغطي هذا الرصيد التكاليف الإدارية المتوقعة لعام 2016 وقيمتها 3,4 مليون دولار أمريكي.

التوصيات

37. قد ترغب اللجنة التنفيذية في:

(أ) الإحاطة علماً بما يلي:

(1) تقرير عن تكاليف الوحدة الأساسية لعام 2016 لبرنامج الأمم المتحدة الإنمائي واليونيدو والبنك الدولي على النحو الوارد في الوثيقة UNEP/OzL.Pro/ExCom/75/34.

(2) مع التقدير، أن عملية الوحدة الأساسية للبنك الدولي كانت أقل من مستوى ميزانيته مرة أخرى وأنه سيعيد الأرصدة غير المستخدمة.

(ب) النظر في إمكانية الموافقة على ميزانيات الوحدة الأساسية المطلوبة لبرنامج الأمم المتحدة الإنمائي بقيمة 2,040,715 دولار أمريكي، واليونيدو بقيمة 2,040,715 دولار أمريكي، والبنك الدولي بقيمة 1,725,000 دولار أمريكي.

(ج) النظر في الإجراءات التالية في إطار اختصاصات استعراض نظام التكاليف الإدارية وميزانية تمويل وحدته الأساسية (المقرر 62/73 (د)) (الوثيقة UNEP/OzL.Pro/ExCom/75/79) :

(1) أن يضيف برنامج الأمم المتحدة الإنمائي سطر تكاليف الموظفين تحت القسم الإداري في نموذج الإبلاغ عن ميزانية الوحدة الأساسية للسماح بالإبلاغ عن هذه التكاليف دون الحاجة لخط التسوية.

(2) أن تستخدم اليونيدو نظام حساب التكاليف لنفقات الوحدة الأساسية والتكاليف الإدارية في التقارير المستقبلية.