

Distr.
GENERAL

UNEP/OzL.Pro/ExCom/77/74

11 November 2016

ARABIC

ORIGINAL: ENGLISH

برنامج
الأمم المتحدة
للبيئة



اللجنة التنفيذية للصندوق المتعدد الأطراف
لتنفيذ بروتوكول مونتريال
الاجتماع السابع والسبعون
مونتريال، 28 نوفمبر / تشرين الثاني - 2 ديسمبر / كانون الأول 2016

ميزانية أمانة الصندوق المعتمدة للسنوات 2015 و2016 و2017 و2018
والميزانية المقترحة للسنة 2019

1. ردًا على المقرر 54/76، قدّمت الأمانة هذه الورقة مع ميزانيات أمانة الصندوق المعتمدة للسنوات 2015 و2016 و2017 و2018 والميزانية المقترحة للسنة 2019.

2. الورقة مؤلفة من الأجزاء التالية:

- مراجعة ميزانية 2015 المُعتمدة.
- مراجعة ميزانية السنوات 2016، و2017، و2018 المُعتمدة.
- ميزانية السنة 2019 المقترحة.
- التوصيات.
- المرفق 1: ميزانيات أمانة الصندوق المُراجعة للسنوات 2016 و2017 و2018 والميزانية المقترحة للسنة 2019

¹ طُلِب من الأمانة مراجعة ميزانيات أمانة الصندوق المتعدّد الأطراف للسنوات 2015، و2016، و2017، و2018 واقتراح ميزانية للسنة 2019، مع الأخذ بعين الاعتبار نتيجة استعراض موظف تصنيف لوظائف الأمم المتحدة لوصف الوظائف المُنصّفة حاليًا في درجة ف3 وتقديمها إلى الاجتماع السابع والسبعين (المقرر 54/76(ب)).

مراجعة ميزانية 2015 المُعتمَدة²

3. قدّم أمين الخزانة إلى الاجتماع السابع والسبعين الحسابات النهائية للعام 2015. يُشير الجدول 1.3 (النفقات الفعلية لميزانية الأمانة في العام 2015) إلى أنّه وإن بلغ الرصيد غير المُنفق 1 879 353 دولار أمريكي، لم يتمّ تسجيل مبلغ 402 099 دولار أمريكي³ المُتكدّد في العام 2015 على أنّه من النفقات في العام 2015. ويعود ذلك إلى اعتماد المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام في يونيو/حزيران 2015 وإعادة توزيع الأدوار في أوموجا. وبالتالي، تتمّ إعادة تخصيص النفقات غير المُسجّلة البالغة قيمتها 402 099 دولار أمريكي في ميزانية 2016 المُعتمَدة بموجب القرار 43/72(د).

4. كما يعكس الجدول 1.3 من الحسابات النهائية للعام 2015 تحويل مبلغ 25 000 دولار أمريكي من مساعد البرنامج (السطر 1313⁴ من الميزانية) إلى المستشارين (السطر 1200 من الميزانية) وذلك نتيجة الدعم المؤقت الإضافي المطلوب من أجل إعداد إجتماعات اللجنة التنفيذية.

5. بالإضافة إلى التكاليف الواردة أعلاه، سيُعاد الرصيد غير المُنفق البالغ 1 477 253 دولار أمريكي (1 449 117 دولار أمريكي ضمن ميزانية الأمانة و 28 136 دولار أمريكي من ميزانية المسؤول الرئيسي للرصد والتقييم) لميزانية أمانة الصندوق للسنة 2015 المُعتمَدة إلى الصندوق المتعدّد الأطراف في اجتماعه السابع والسبعين.

مراجعة ميزانيات السنوات 2016، و2017، و2018 المُعتمَدة

6. المراجعات التالية معروضة في ميزانيات السنوات 2016، و2017، و2018 المُعتمَدة: ترجمة وثائق اجتماعات اللجنة التنفيذية وموظفو الأمانة.

ترجمة وثائق اجتماعات اللجنة التنفيذية

7. اعتمدت كلفة ترجمة الوثائق لميزانيات السنوات 2016، و2017، و2018 المُعتمَدة على أساس تسعيرة 18 سنناً للكلمة الواحدة. وسترتفع التسعيرة بدءاً من الاجتماع السابع والسبعين إلى 22 سنناً للكلمة الواحدة (أي التسعيرة الفعلية القائمة في مكاتب الأمم المتحدة الأخرى). وبالتالي، تبلغ تكاليف الترجمة المراجعة للاجتماع السابع والسبعين 267 663 دولار أمريكي⁵، أي زيادة قدرها 136 660 دولار أمريكي⁶.

8. يُمكن التعويض عن زيادة تكاليف الترجمة البالغة 136 660 دولار أمريكي من خلال الوفورات المتوقّعة في ميزانية 2016 المُعتمَدة من سعر صرف الدولار الأميركي مقابل الدولار الكندي المؤاتي. قد ترغب اللجنة التنفيذية في السماح إلى كبير الموظّفين بإعادة تخصيص مبلغ بقيمة 136 660 دولار أمريكي بين سطور الميزانية في ميزانية 2016.

9. ستُراجع كلفة ترجمة الوثائق لميزانيتي 2017 و2018 المعتمدتين لترتفع من 175 000 دولار أمريكي

² استعراض ميزانية 2015 ملحوظة كجزء من الحسابات الختامية للعام 2015 في الوثيقة UNEP/OzL.Pro/ExCom/77/72 لتعكس النفقات الفعلية في العام 2015.

³ تحتوي الصفحة 5 من المرفق الأول للوثيقة UNEP/OzL.Pro/ExCom/77/72 نفقات الصندوق المتعدّد الأطراف للعام 2015 حسب سطور الميزانية. في العمود (هـ) من المرفق توزيع للنفقات غير المسجّلة.

⁴ جرى تحقيق وفورات نتيجة لطلب عطلة خاصة من دون أجر لمن يملأ المنصب.

⁵ على أساس عدد الكلمات للاجتماع السادس والسبعين (1 216 650 كلمة).

⁶ مبلغ 43 997 دولار أمريكي للاجتماع السادس والسبعين على أساس تسعيرة 18 سنناً للكلمة الواحدة و 92 663 دولار أمريكي للاجتماع السابع والسبعين.

(بتسعيرة 18 سنناً للكلمة الواحدة) إلى 205 800 دولار أمريكي (بتسعيرة 22 سنناً للكلمة الواحدة)، أي زيادة بنسبة 22 في المئة، مما يرفع كلفة اجتماع اللجنة التنفيذية في مونتريال على مدى 5 أيام من 325 000 دولار أمريكي إلى 355 800 دولار أمريكي تبقى التكاليف الأخرى للاجتماع عند مستوى 92 791 د.أ.⁷

زيادة عدد اجتماعات اللجنة التنفيذية

10. اعتمدت ميزانيتها 2017 و2018 المعتمدتان على أساس انعقاد اجتماعين في السنة الواحدة. ونتيجةً لتعديل كيغالي لبروتوكول مونتريال الذي وافق الأطراف عليه في اجتماعهم الثامن والعشرين⁸، أضيف اجتماع ثالث للجنة التنفيذية لمدة 5 أيام، أي بكلفة 355 800 دولار أمريكي⁹ (بما في ذلك التسعيرة المراجعة لترجمة الوثائق) للعامين 2017 و2018.

موظفو الأمانة

11. تلقت الأمانة إشعاراً بالتصنيف الرسمي من مسؤول التصنيف في مكتب الأمم المتحدة في نابروبي (UNON) في ما يخص الوظائف التي يملأها حالياً مسؤولو برامج من الفئة المهنية ف3 (P3) على أساس وصف الوظائف المراجع بحسب مستوى تعقيد المهام المنجزة فعلياً. أكد الإشعار على أن وظائف أربع تم تصنيفها على أنها من الدرجة ف4 (P4)، مع الإشارة إلى ازدياد مسؤوليات الوظائف الأربع بشكل ملحوظ من حيث النطاق والتعقيد.

12. قُدرت الانعكاسات المالية الإجمالية لترفيح الوظائف الأربع بـ39 500 دولار أمريكي

13. إلى ذلك، يُقترح التكييفان التاليان لوظائف فئة الخدمات العامة: تنزيل الوظيفة 1303 من فئة الخدمات العامة من المرتبة 7 (G7) إلى المرتبة 6 (G6) وترفيح الوظيفة 1304 من فئة الخدمات العامة من المرتبة 5 (G5) إلى 6 (G6)، مما يوحد وفورات قدرها 125 دولار أمريكي

14. ترغب اللجنة التنفيذية في النظر في الموافقة على مخصصات الموازنة من أجل ترفيح أربع وظائف من الدرجة ف3 (P3) إلى الدرجة ف4 (P4)؛ وتنزيل وظيفة من فئة الخدمات العامة من المرتبة 7 (G7) إلى 6 (G6)، وترفيح وظيفة من فئة الخدمات العامة من المرتبة 5 (G5) إلى 6 (G6)، والسماح بمراجعة ميزانيتها 2017 و2018 المعتمدين على هذا الأساس.

الميزانية المقترحة للسنة 2019

15. تشمل الميزانية المقترحة للسنة 2019 ثلاثة اجتماعات للجنة التنفيذية، والتكاليف المراجعة المرتبطة بترفيح أربع وظائف مهنية ووظيف واحدة في الخدمة العامة وتنزيل وظيفة واحدة في الخدمة العامة ومواصلة تطبيق معدل تضخم قدره 3 في المئة، تماثياً مع القرار 45/68(هـ)¹⁰.

16. على أساس المراجعات الواردة أعلاه، ميزانيات أمانة الصندوق المراجعة للسنوات 2016 و2017 و2018 والميزانية المقترحة للسنة 2019 معروضة في المرفق الأول.

⁷التوزيع: المساعدة المؤقتة (سطر الميزانية 1336: حسب التسعيرة الجديدة 22 سنناً للكلمة الواحدة، 9 391 دولار أمريكي)، تكليف سفر المشاركين في الاجتماع (سطر الميزانية 3302: 75 000 دولار أمريكي)، الضيافة (سطر الميزانية 5401: 8 400 دولار أمريكي).

⁸كيغالي، رواندا، من 10 إلى 14 أكتوبر/تشرين الأول 2016.

⁹هذه الكلفة للاجتماعات المنعقدة في مونتريال. في حال عقد الاجتماعات خارج مونتريال، تُضاف تكاليف إضافية.

¹⁰الإحاطة علماً بملاحظات الأمانة حول المعدل الملائم لزيادة تكاليف الموظفين والبقاء على معدل 3 في المئة المُطبَّق على ميزانيات 2013، و2014، و2015.

التوصيات

17. قد تود اللجنة التنفيذية أن:

(أ) تحيط علماً:

- (1) بالوثيقة الخاصة بميزانيات أمانة الصندوق المعتمدة للسنوات 2015 و2016 و2017 و2018 والميزانية المقترحة للسنة 2019 الواردة في الوثيقة UNEP/OzL.Pro/ExCom/77/74؛
- (2) بإعادة تخصيص النفقات البالغة 378 099 دولار أمريكي غير المسجلة في ميزانية الأمانة المعتمدة للعام 2015 في ميزانية 2016 المعتمدة؛
- (3) إعادة مبلغ 1 477 253 دولار أمريكي (1 449 117 دولار أمريكي من ميزانية 2015 المعتمدة للأمانة و28 136 دولار أمريكي من ميزانية 2015 المعتمدة للموظف الرئيسي للرصد والتقييم) إلى الصندوق المتعدد الأطراف في الاجتماع السابع والسبعين؛

(ب) تعتمد:

- (1) ميزانية 2016 المراجعة البالغة 7 561 218 دولار أمريكي التي تعكس إعادة تخصيص النفقات غير المسجلة البالغة 378 099 دولار أمريكي بالإضافة إلى ائتمان قدره 25 934 دولار أمريكي في سطر الميزانية 1309 في العام 2015 وزيادة بقيمة 30 800 دولار أمريكي مرتبطة بزيادة كلفة ترجمة الوثائق للاجتماع السابع والسبعين للجنة التنفيذية؛
- (2) ترفيع أربعة وظائف من الدرجة الفنية ف 3 (P3) إلى ف4 (P4)، وتنزيل وظيفة من فئة الخدمات العامة من المرتبة 7 (G7) إلى المرتبة 6 (G6) وترفع وظيفة واحدة من فئة الخدمات العامة من المرتبة 5 (G5) إلى المرتبة 6 (G6) بكلفة إضافية قدرها 39 500 دولار أمريكي يدخل حيز التنفيذ بدءاً من العام 2017.
- (3) ميزانية 2017 المراجعة البالغة 7 748 982 دولار أمريكي بما في ذلك اجتماع واحد إضافي للجنة التنفيذية بكلفة 355 800 دولار أمريكي و92 791 د.اً لتكاليف أخرى مرتبطة باجتماع اللجنة التنفيذية؛
- (4) ميزانية 2018 المراجعة البالغة 7 829 038 دولار أمريكي على أساس ثلاثة اجتماعات للجنة التنفيذية وميزانية 2017 المراجعة؛
- (5) وميزانية 2019 المقترحة بقيمة 7 961 748 دولار أمريكي على أساس ثلاثة اجتماعات للجنة التنفيذية على أساس ميزانية 2018 المراجعة وزيادة بنسبة 3 في المئة لتكاليف الموظفين.

Annex I
REVISED 2016, 2017, 2018 AND PROPOSED 2019 BUDGETS

		A	B	C	D	E	F	G	
		Approved	Revised	Approved	Revised	Approved	Revised	Proposed	Comments
		2016	2016	2017	2017	2018	2018	2019	
10	PERSONNEL COMPONENT								
1100	Project Personnel (Title & Grade)								
01	Chief Officer (D2)	266,960	266,960	274,969	274,969	283,218	283,218	291,714	All staff costs are based on standard salary cost and adjusted based on actual cost with a 3% annual increase
02	Deputy Chief Officer (D1)	263,456	263,456	271,360	271,360	279,501	279,501	287,886	
03	Programme Management Officer (P4)	174,608	174,608	179,846	191,846	185,242	197,602	203,530	Revised to P4 effective 2017 with a 3% annual increase
04	Deputy Chief Officer on Financial and Economic Affairs (P5)	238,076	238,076	245,218	245,218	252,575	252,575	260,152	
05	Senior Project Management Officer (P5)	238,076	238,076	245,218	245,218	252,575	252,575	260,152	
06	Senior Project Management Officer (P5)	238,076	238,076	245,218	245,218	252,575	252,575	260,152	
07	Senior Project Management Officer (P5)	238,076	238,076	245,218	245,218	252,575	252,575	260,152	
08	Information Management Officer (P4)	210,510	210,510	216,826	221,026	223,331	227,657	234,486	Revised to P4 effective 2017 with a 3% annual increase
09	Senior Administrative & Fund Management Officer (P5)	213,604	213,604	220,012	220,012	226,613	226,613	233,411	Difference in cost between P4 and P5 is to be charged to BL 210
10	Senior Monitoring and Evaluation Officer (P5)	238,076	238,076	245,218	245,218	252,575	252,575	260,152	
11	Programme Management Officer (P3) / (P2)	174,608	174,608	179,846	179,846	135,061	135,061	135,061	Encumbant is at P2 level
12	Information Network Officer (P4)	146,316	146,316	150,706	162,706	155,227	167,587	172,614	Revised to P4 effective 2017 with a 3% annual increase
14	Programme Management Officer (P4)	174,608	174,608	174,608	191,084	179,846	196,817	202,721	Revised to P4 effective 2017 with a 3% annual increase
15	Associate Administrative Officer (P2)	127,308	201,389	131,127	131,127	135,061	135,061	139,113	2016 revised to include unrecorded expenditures of US \$74,081
16	Associate Database Officer (P2)	127,308	202,464	131,127	131,127	135,061	135,061	139,113	2016 revised to include unrecorded expenditures of US \$75,156
98	Prior Year								
1199	Sub-Total	3,069,667	3,218,904	3,156,518	3,201,195	3,201,033	3,247,050	3,340,409	
1200	Consultants								
01	Projects and technical reviews etc	75,000	75,000	75,000	75,000	75,000	75,000	75,000	
02	Administrative cost study**	60,000	60,000						
1299	Sub-Total	135,000	135,000	75,000	75,000	75,000	75,000	75,000	
1300	Administrative Support Personnel								
01	Administrative Assistant (G7)								Post cancelled and replaced by Post 1115 due to upgrade to P5
02	Meeting Services Assistant (G7)	100,352	100,352	103,362	103,362	106,463	106,463	109,657	
03	Programme Assistant (G6) (subject to 7 th meeting approval)	100,352	121,579	103,362	97,803	106,463	100,737	103,759	2016 revised to include unrecorded expenditures of US \$21,227 / Downgrade G6 from G7 starting 2017
04	Programme Assistant (G5) / (G6)	74,334	74,334	76,565	82,000	78,861	84,460	86,994	Upgrade to G6 from G5 in 2017
05	Programme Assistant (G5)	74,334	74,334	76,565	76,565	78,861	78,861	81,227	
06	Computer Operations Assistant (G6)	94,955	94,955	97,803	97,803	100,738	100,738	103,760	
07	Programme Assistant (G5)	78,564	78,564	80,921	80,921	83,349	83,349	85,849	
08	Secretary/Clerk, Administration (G6)	84,279	84,279	86,808	86,808	89,412	89,412	92,094	
09	Registry Clerk (G4)	64,213	64,213	66,139	66,139	68,123	68,123	70,167	
10	Database Assistant (G7)								Post cancelled and replaced by Post 1116 due to upgrade to P5
11	Programme Assistant, Monitoring & Evaluation (G5)	74,334	74,334	76,565	76,565	78,861	78,861	81,227	
12	IMIS Assistant (G6)	-	-	-	-	-	-	-	Funded from programme support costs
13	Programme Assistant (G5)	74,334	74,334	76,565	76,565	78,861	78,861	81,227	
14	Programme Assistant (G5)	72,169	72,169	74,334	74,334	76,565	76,565	78,861	
15	Associate Human Resources Officer (G7)	-	-	-	-	-	-	-	Funded from programme support costs
	Sub-Total	892,222	913,449	918,989	918,865	946,558	946,431	974,824	
1330	Conference Servicing Cost								
1333	Meeting Services: ExCom	325,000	325,000	325,000	355,800	325,000	355,800	355,800	2017-2018 and 2019 costs based on new translation rates (TRs) and 3 meetings
1334	Meeting Services: ExCom	325,000	511,560	325,000	355,800	325,000	355,800	355,800	2016 revised budget includes unrecorded expenditures of US \$155,760 and new translation rate difference of
1336	Meeting Services: ExCom				355,800		355,800	355,800	2017-2018 and 2019 costs based on new TRs
1335	Temporary Assistance	18,782	18,782	18,782	28,173	18,782	28,200	28,200	Based on 3 meetings in 2017-2018 and 2019
1335	Excom costs								
	Sub-Total	668,782	855,342	668,782	1,095,573	668,782	1,095,600	1,095,600	
1399	TOTAL ADMINISTRATIVE SUPPORT	1,561,004	1,768,791	1,587,771	2,014,438	1,615,340	2,042,031	2,070,424	

Note: Personnel costs under BLs 1100 and 1300 will be reduced by US \$280,554 based on 2015 actual cost differentials between staff cost in Montreal and staff cost in Nairobi covered by the Government of Canada

* Difference in cost between P4 and P5, (US \$28,000) is to be reversed and charged to Treasurer's fee

** One-off allocation in 2016:

		Approved 2016	Revised 2016	Approved 2017	Revised 2017	Approved 2018	Revised 2018	Proposed 2019	Comments
1600	Travel on official business								
	01 Mission costs	208,000	208,000	208,000	208,000	208,000	208,000	208,000	Based on tentative a travel plan schedule
	02 Network meetings (4)	50,000	50,000	50,000	50,000	50,000	50,000	50,000	Allocation for four network meetings a year
1699	Sub-Total	258,000							
1999	COMPONENT TOTAL	5,023,671	5,380,695	5,077,289	5,548,632	5,149,374	5,622,080	5,743,833	
20	CONTRACTUAL COMPONENT								
2100	Sub-contracts								
	01 Treasury services (decision 59/51(b))	500,000	500,000	500,000	500,000	500,000	500,000	500,000	Fixed fees per the agreement with the Treasurer (decision 59/51(b))
	02 Corporate consultancies								
2200	Subcontracts								
	01 Various studies								
	02 Corporate contracts								
2999	COMPONENT TOTAL	500,000							
30	MEETING PARTICIPATION COMPONENT								
3300	Travel and DSA for Article 5 delegates to Executive Committee meeting								
	01 Travel of Chairperson and Vice-Chairperson	15,000	15,000	15,000	15,000	15,000	15,000	15,000	Covers travel other than attendance to Executive Committee meeting
	02 Executive Committee (3 in 2017, 2018 and 2019)	150,000	227,809	150,000	225,000	150,000	225,000	225,000	75 th meeting expenses of US \$77,809 to be reflected in 2016. Based on 3 meeting in 2017-2018 and 2019
3999	COMPONENT TOTAL	165,000	242,809	165,000	240,000	165,000	240,000	240,000	
40	EQUIPMENT COMPONENT								
4100	Expendables								
	01 Office stationery	12,285	12,285	12,285	12,285	12,285	12,285	12,285	Based on anticipated needs
	02 Computer expendable (software, accessories, hubs, switches,	10,530	10,530	10,530	10,530	10,530	10,530	10,530	Based on anticipated needs
4199	Sub-Total	22,815							
4200	Non-Expendable Equipment								
	01 Computers, printers	13,000	13,000	13,000	13,000	13,000	13,000	13,000	Based on anticipated needs
	02 Other expendable equipment (shelves, furnitures	5,850	5,850	5,850	5,850	5,850	5,850	5,850	Based on anticipated needs
4299	Sub-Total	18,850							
4300	Premises								
	01 Rental of office premises***	870,282	870,282	870,282	870,282	870,282	870,282	870,282	US \$52,890 to be charged to the budget. Balance to be covered by Government of Canada cost differential and allocation to be reduced
	Sub-Total	870,282							
4999	COMPONENT TOTAL	911,947							
50	MISCELLANEOUS COMPONENT								
5100	Operation and Maintenance of Equipmen								
	01 Computers and printers, etc. (toners, colour printer	8,100	8,100	8,100	8,100	8,100	8,100	8,100	Based on anticipated needs
	02 Maintenance of office premise	8,000	8,000	8,000	8,000	8,000	8,000	8,000	Based on anticipated needs
	03 Rental of photocopiers (office	15,000	15,000	15,000	15,000	15,000	15,000	15,000	Based on anticipated needs
	04 Telecommunication equipment rental	8,000	8,000	8,000	8,000	8,000	8,000	8,000	Based on anticipated needs
	05 Network maintenance	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000	Based on anticipated needs
5199	Sub-Total	49,100							
5200	Reproduction Costs								
	01 ExCom and reports to MOP	10,710	10,710	10,710	10,710	10,710	10,710	10,710	
5299	Sub-Total	10,710							
5300	Sundries								
	01 Communications	58,500	58,500	58,500	58,500	58,500	58,500	58,500	Based on anticipated needs
	02 Freight charges	9,450	9,450	9,450	9,450	9,450	9,450	9,450	Based on anticipated needs
	03 Bank charges	4,500	4,500	4,500	4,500	4,500	4,500	4,500	Based on anticipated needs (DSA delivery)
	05 Staff training	20,137	20,137	20,137	20,137	20,137	20,137	20,137	Based on anticipated needs (No changes)
	06 GST								To reverse GST to account receivables
	04 PST								To reverse PST to account receivables
5399	Sub-Total	92,587							
5400	Hospitality and Entertainmen								
	01 Hospitality costs (3 in 2017, 2018 and 2019)	16,800	16,800	16,800	25,200	16,800	25,200	25,200	Based on 3 meetings in 2017-2018 and 2019
5499	Sub-Total	16,800	16,800	16,800	25,200	16,800	25,200	25,200	
5999	COMPONENT TOTAL	169,197	169,197	169,197	177,597	169,197	177,597	177,597	
GRAND TOTAL		6,769,815	7,204,648	6,823,433	7,378,176	6,895,518	7,451,624	7,573,377	
	Programme support costs (9%)	356,570	356,570	366,796	370,805	373,283	377,413	388,371	Applied to staff cost only
	COST TO MULTILATERAL FUND	7,126,385	7,561,218	7,190,229	7,748,982	7,268,801	7,829,038	7,961,748	
	Previous budget schedule	7,126,385	7,126,385	7,190,229	7,190,229	7,268,801	7,268,801	7,268,801	
	Increase/decrease	0	434,833	-	558,753	-	560,237	7,961,748	

***Rental of premises will be offset by US \$606,038 (based on 2015) being covered by cost differential with Government of Canada leaving US \$52,890 to be charged to the MI