

Distr.

GENERAL

UNEP/OzL.Pro/ExCom/84/38
20 November 2019برنامج
الأمم المتحدة
للبيئة

ARABIC

ORIGINAL: ENGLISH

اللجنة التنفيذية للصندوق المتعدد الأطراف
لتنفيذ بروتوكول مونتريال
الاجتماع الرابع والثمانون
مونتريال، من 16 إلى 20 ديسمبر/ كانون الأول 2019

تكاليف الوحدة الأساسية لليونديبي واليونيدو والبنك الدولي لعام 2020

خلفيه

1. تجري هذه الوثيقة تقييماً لطلبات تكاليف الوحدات الأساسية والتكاليف الإدارية المطلوبة من اليونديبي واليونيدو والبنك الدولي، وتقدم تقييماً للمدى الذي يمكن أن تغطي فيه الموارد المتوافرة للتكاليف الإدارية الإجمالية في 2020 التكاليف المتوقعة في 2020، وتقدم توصية.
2. وكانت اللجنة التنفيذية قد وافقت على طلبات تمويل الوحدات الأساسية لعام 2019 على النحو التالي: 2,083,871 دولاراً أمريكياً لليونديبي، و 2,083,871 دولاراً أمريكياً لليونيدو و 1,735,000 دولار أمريكي للبنك الدولي المقرر 58/82(ب).
3. وقدمت الوكالات المنفذة التقارير الأساسية والإدارية الفعلية عن عام 2018، وتقديرات التكاليف في 2019 وميزانية مقترحة في 2020. كما استخدمت الاستمارة المعدلة للإبلاغ عن التكاليف الإدارية² إعمالاً للمقرر 41/79(ه).

¹ جرى تغيير مخصصات التكاليف الإدارية لليونديبي واليونيدو والبنك الدولي في نوفمبر/ تشرين الثاني 1998 (المقرر 41/26) من النسبة البالغة 13 في المائة المطبقة على جميع المشروعات الى معدل متدرج وتغيرت التكاليف مرة أخرى في ديسمبر/ كانون الأول 2002 الى درجة أقل تتضمن منحة الوحدات الأساسية البالغة 1.5 مليون دولار أمريكي لكل وكالة (المقرر 68/38). وتمت زيادات سنوية لمعظم الوكالات منذ الاجتماع السادس والأربعين. وطلب المقرر 56/41 من الأمانة إجراء استعراض سنوي لنظام التكاليف الإدارية الحالية. ومدد المقرر 94/41(د) نطاق عمل المقرر 68/38 لتطبيق نظام جديد للتكاليف الإدارية لفترة الثلاث سنوات 2012-2014. اليونديبي واليونيدو والبنك الدولي يتألف من تمويل سنوي للوحدات الأساسية يمكن النظر في زيادتها سنوياً حتى 0.7 في المائة رهناً بإجراء استعراض سنوي، وتطبيق رسوم الوكالة التالية على أساس التمويل لكل وكالة: رسم وكالة بنسبة 7 في المائة للمشروعات التي تنطوي على تكاليف تزيد عن 250,000 دولار أمريكي فضلاً عن مشروعات تعزيز مؤسسي وإعداد المشروعات، ورسوم الوكالة بنسبة 9 في المائة للمشروعات التي تنطوي على تكاليف نقل عن 250,000 دولار أمريكي ورسوم وكالة لا تتجاوز 6.5 في المائة تحدد على أساس كل حالة على حدة للمشروعات في قطاع الإنتاج (المقرر 15/67(ب)). وقررت اللجنة التنفيذية في اجتماعها الثالث والسبعين تطبيق نظام التكاليف الإدارية القائم على الوكالات الثنائية والمنفذة خلال فترة الثلاث سنوات 2015-2017، لاستعراض ميزانية تمويل نظام التكاليف الإدارية والوحدات الأساسية خلال الاجتماع الأول من عام 2017، (المقرر 62/73(ب)-(د)) وقررت اللجنة التنفيذية خلال الاجتماع التاسع والسبعين تطبيق نظام التكاليف الإدارية القائم على الوكالات المنفذة خلال فترة الثلاث سنوات 2018-2020، وأن تطلب من اليونديبي واليونيدو والبنك الدولي تقديم تقارير سنوية عن تمويل الوحدات الأساسية باستخدام الاستمارة المعدلة للإبلاغ (المقرر 41/79(ج(ه)).

² الملحق الثامن عشر من الوثيقة UNEP/OzL.Pro/ExCom/79/51.

إن وثائق ما قبل دورات اللجنة التنفيذية للصندوق المتعدد الأطراف لتنفيذ بروتوكول مونتريال
قد تصدر دون إخلال بأي قرار تتخذه اللجنة التنفيذية بعد صدورها.

اليونديبي

4. يقدم الجدول 1 ميزانية الوحدة الأساسية ومعلومات أخرى عن التكاليف الإدارية المقدمة من اليونديبي.

الجدول 1: بيانات ميزانية الوحدة الأساسية وغير ذلك من التكاليف الإدارية للسنوات 2011-2020 لليونديبي (بالدولار الأمريكي)

2020	2019		2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011	بند التكاليف
	مقترح	التقدير	الميزانية	فعلي							
الف- الوحدة الأساسية											
2,520,101	2,446,700	2,446,264	2,375,437	2,305,838	2,043,505	1,991,859	2,050,914	2,076,816	2,171,918	1,912,090	موظفو الوحدة الأساسية والمتعاقدون
194,227	184,978	190,841	176,170	173,099	155,061	168,418	163,639	249,131	261,674	276,818	السفريات (الموظفون والخبراء الاستشاريون)
181,910	173,248	179,688	164,998	162,982	159,872	109,380	105,219	101,236	104,805	103,991	مباني المكاتب (الإيجار والتكاليف الموحدة)
20,000	15,000	20,000	12,146	9,196	16,485	19,442	16,967	17,781	25,052	28,285	تكاليف الإمداد بالمعدات والتكاليف الأخرى (أجهزة الحاسوب والإمدادات وغير ذلك)
25,000	25,000	25,000	13,510	24,547	0	16,175	22,955	18,461	0	0	الخدمات التعاقدية (الشركات)
350,000	350,000	350,000	381,004	308,375	251,317	317,160	311,137	384,704	258,332	389,935	سداد الخدمات المركزية لموظفي الوحدة الأساسية
-	-	-	-	-929,036	-585,526	-595,905	-658,389	-849,676	-837,220	-740,353	تعديلات (+) = النقص وإعادة الأموال (-) = والتجاوز
1,192,781	1,111,056	1,127,921	1,053,880	0	0	0	0	0	0	0	إعادة الأموال (-) = الأموال (المعاد)
2,098,458	2,083,871	2,083,871	2,069,385	2,055,000	2,040,715	2,026,529	2,012,442	1,998,453	1,984,561	1,970,766	المجموع الفرعي لتكاليف الوحدة الأساسية*
باء- تكاليف دعم الوكالة/ التنفيذ											
1,925,000	1,925,000	1,925,000	2,214,588	1,749,877	1,472,814	1,775,969	1,694,992	2,442,896	1,828,279	1,961,063	السداد للمكاتب القطرية والتنفيذ الوطني بما في ذلك التكاليف الإدارية
0	0	0	0	0	0	0	0	0	612	27,975	تكاليف دعم الوكالة المنفذة (الداخلية) بما في ذلك تكاليف الإدارة للوساطات المالية المؤقتة (بما في ذلك التكاليف الإدارية)
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	67,142	الوسطاء الماليين، بما في ذلك النفقات العامة
											سداد الخدمات خارجية لموظفي الوحدة الأساسية (بما في ذلك التكاليف الإدارية)
350,000	350,000	350,000	381,004	308,375	251,317	317,160	311,137	384,704	258,332	389,935	استرجاع التكاليف
1,192,781	1,111,056	1,127,921	1,053,880	929,036	585,526	595,905	658,389	849,676	837,220	740,353	التعديلات (+) التجاوز - النقص من الميزانية
		0	0	0	0	0	0	0	0	0	تكاليف المشروع (-) يخصم ثم تزال
3,467,781	3,386,056	3,402,921	3,649,473	2,987,288	2,309,657						المجموع الفرعي لباء تكاليف الدعم الإداري تكاليف التنفيذ
						4,715,563	4,676,959	5,675,729	4,909,004	5,157,233	مجموع التكاليف الإدارية تكاليف الدعم الإداري
						56,970	53,814	47,801	47,028	49,250	تكاليف الإشراف الذي يتم بواسطة برنامج الرصد
5,566,239	5,469,927	5,486,792	5,718,858	5,042,289	4,350,371	4,772,532	4,730,773	5,723,531	4,956,032	5,206,483	المجموع الكلي (الف + ب) **

* تزيد تكاليف الوحدة الأساسية عن المجموع الفرعي المسموح به البالغ 1,970,766 دولارا أمريكيا في 2011، و1,984,561 دولارا أمريكيا في 2012 و1,998,453 دولارا أمريكيا في 2013 و2,012,442 دولارا أمريكيا في 2014، و2,026,529 دولارا أمريكيا في 2015، و2,040,715 دولارا أمريكيا في 2016، و2,055,000 مبلغ دولار أمريكي في 2017 ومبلغ 2,069,385 دولار أمريكي في 2018 ومبلغ 2,083,871 دولارا أمريكيا في 2019 ولذا طبق خط تعديل، وتعديلات سلبية للتوصل الى الحد الأقصى المطلوب. كما قدم تعديل بموجب مقابل بمقتضى دعم الوكالة/ التنفيذ لضمان أن يعكس مجموع التكاليف المتكبدة أيضا في التكاليف الإدارية أيضا المبلغ الذي تتجاوزه الوكالة.

** تبين المبلغ السنوي الإجمالي المقدم من الصندوق المتعدد الأطراف خلال التحول الى استمارة الإبلاغ المعدلة، كما نظر بنود الميزانية المعنوية "تكاليف الدعم الإداري" و"تكاليف الإشراف" التي تتكبدها "وحدة بروتوكول مونتريال" لبيان الاتجاهات في الفترة ما بين 2011 و2015. وسيجري حذف هذه البنود بمرور الوقت.

تكاليف الوحدة الأساسية

5. يمثل طلب اليونديبي البالغ 2,098,458 دولارا أمريكيا لميزانية الوحدة الأساسية لديه لعام 2020 زيادة بنسبة 0.7 في المائة في الميزانية الموافق عليها في 2019. وقد طلب هذا المستوى من التمويل على الرغم من أن اليونديبي يتوقع أن تتجاوز تكاليف وحدته الأساسية هذا المبلغ بمقدار 1,192,781 دولارا أمريكيا (المشار إليها "كتعديلات" في الجدول 1). ويتجاوز اليونديبي عادة مخصصات ميزانيته للوحدة الأساسية ويسترجع هذه التكاليف من تكاليف الدعم التي يحصل عليها من خلال تنفيذ مشروعات الصندوق المتعدد الأطراف.

6. وخلال أربع مناسبات خلال السنوات الثمانية الماضية، تجاوز مستوى تكاليف الوحدة الأساسية بأكثر من 800,000 دولار أمريكي: 837,220 دولارا أمريكيا في 2012 ومبلغ 849,676 دولارا أمريكيا في 2013 ومبلغ 929,036 دولارا أمريكيا في 2017 ومبلغ 1,053,880 دولارا أمريكيا في 2018. وسوف يتجاوز اليونديبي في 2019 تكاليفه بمقدار 1,111,056 دولارا أمريكيا (أي نحو 53 في المائة عن الميزانية) وفي 2020 يتوقع أن تتجاوز تكاليفه بنحو 1,192,781 دولارا أمريكيا (أي بزيادة تبلغ 7.4 في المائة). وأوضح اليونديبي بأن ميزانية الوحدة الأساسية لا تكفي لتغطية جميع التكاليف وأن هذا الجزء يمول من تكاليف دعم البرنامج.

7. وعموما، فإن 77 في المائة من ميزانية اليونديبي المقترحة للوحدة الأساسية في 2020 تمثل مرتبات الموظفين التي تظل في نفس النطاق الذي كانت عليه خلال السنوات الست الماضية. وتمثل الخدمات المركزية بنسبة 10.6 في المائة من الميزانية ثاني التكاليف في الميزانية. غير أن التكاليف الفعلية في 2018 (381,004 دولارا أمريكية) زادت عما أدرج في الميزانية (350,000 دولار أمريكي). وأوضح اليونديبي أن ارتفاع التسليم في 2018 بالمقارنة بعام 2017 أسفر عن ارتفاع في سداد تكاليف الخدمات المركزية واسترجاع التكاليف وسداد تكاليف المكاتب القطرية.

8. وتأتي السفريات وإيجار المباني بما يمثله من 5.9 في المائة و5.5 في المائة، في المركزين الثالث والرابع من تكاليف الميزانية على التوالي. وتشكل ميزانية السفريات المقترحة (194,227 دولارا أمريكيا) زيادة بنسبة 5 في المائة عن التكاليف التقديرية لعام 2019 (184,978 دولارا أمريكيا) وزيادة بنسبة 10.2 في المائة عن التكاليف الفعلية لعام 2018 (176,170 دولارا أمريكيا). وأدرجت تكاليف إيجار المباني والمعدات بمستوى أعلى من التكاليف التقديرية لعام 2019. وتأتي تكاليف الخدمة الفعلية بنفس مستوى التكاليف التقديرية لعام 2019. وأوضح اليونديبي بأنه اتخذ خطوات للحد من تكاليف السفريات وعدد من المشاركين وعدادهم في الاجتماعات إلى أقصى حد ممكن.

التكاليف الإدارية الإجمالية

9. يتوقع اليونديبي أن تبلغ التكاليف الإدارية مقدار 5,566,239 دولارا أمريكيا في 2020 وهو ما يزيد بصورة طفيفة عن التكاليف التقديرية لعام 2019 والبالغة 5,469,927 دولارا أمريكيا.

10. ويتوقع أن يظل مستوى التمويل لسداد تكاليف المكاتب القطرية والتنفيذ الوطني في نفس مستوى عام 2019 (1,925,000 دولار أمريكي). ويقع ذلك في نفس نطاق التكاليف فيما بين 2011-2019 من أعلى مستوى بلغ 2,442,896 دولار أمريكي في عام 2013 إلى مستوى منخفض بلغ 1,472,814 دولارا أمريكيا في عام 2016.

11. تشمل الموارد المتوقعة المتاحة لبرنامج الأمم المتحدة الإنمائي للتكاليف الإدارية كلاً من تكاليف الوحدة الأساسية وتكاليف دعم الوكالة التي تم إصدارها على أساس المصروفات مقابل تكلفة المشروع بالإضافة إلى أي رصيد دخل للتكاليف الإدارية غير المستخدمة سابقاً. يعرض الجدول 2 هذه المعلومات من عام 2009 إلى عام 2019. ومن المفترض أن يتم الأموال الموافق عليها يتم صرفها، ولذا قد يكون هناك فرق في التوقيت قبل حصول اليونديبي على جميع الأموال الموافق عليها.

الجدول 2: تقييم مدى توافر الإيرادات للتكاليف الإدارية في المستقبل لليونديبي (بالدولار الأمريكي)

اليونديبي	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019*
تكاليف الدعم الوكالة الصافية بالإضافة الى تكاليف الوحدة الأساسية	2,921,495	3,446,458	6,307,084	4,499,632	4,512,092	3,650,794	4,463,263	5,079,321	4,556,828	5,007,070	4,076,192
مجموع التكاليف الإدارية	5,008,991	3,893,025	5,206,483	4,956,032	5,723,531	4,730,773	4,772,532	4,350,371	5,042,289	5,718,858	5,469,927
الرصيد المتبقي للعام	-2,087,496	-446,567	1,100,601	-456,400	-1,211,439	-1,079,979	-309,269	728,950	-485,461	-711,788	-1,393,735
الرصيد الجاري**	2,551,863	2,105,296	3,205,898	2,749,498	1,538,059	458,081	148,812	877,762	392,301	-319,486	-1,713,221

* بما في ذلك تكاليف دعم الوكالة الموافق عليه خلال الاجتماع الثالث والثمانين، وقيمة تكاليف دعم الوكالة، التي ستقدم للاجتماع الرابع والثمانين.
** باستثناء أي رصيد من الأعوام السابقة على 2002.

12. يبين الجدول 2 أن لدى اليونديبي رصيد تراكمي سالف في نهاية عام 2019 حيث بلغ 1,713,221 دولارا أمريكيا. وسيتعين اليونديبي أن يحقق ما لا يقل عن 7,279,460 دولارا أمريكيا من تكاليف دعم الوكالة وتكاليف الوحدة الأساسية في 2020 لتغطية تكاليفها الإدارية المتوقعة لعام 2020 والبالغة 5,566,239 دولارا أمريكيا.

اليونيدو

13. يقدم الجدول 3 ميزانية الوحدة الأساسية والتكاليف الإدارية المقدمة من اليونيدو. وتستند الأرقام المعنية على أنها كالمعتاد الى نموذج أعدته اليونيدو لتقييم تكاليف الدعم المقدم من وحدة بروتوكول مونتريال إعمالا للمقرر 41/56. ³ ولم يكن لدى اليونيدو أبدا نظام محاسبي ملائم لمركز التكاليف يمكن أن يبسر الإبلاغ بالاعتماد على البيانات الفعلية مع إدارة مراجعة. وقد أشارت اليونيدو الى أنه قد تم إقامة ائتلاف في 2017 يبين مجموع التكاليف الإدارية بما في ذلك تلك التي وضعت وفقا للمنهجية الحالية التي وضعتها اليونيدو بأنها تكاليف إدارية ممكنة تتعلق بالمشروعات.

الجدول 3: بيانات ميزانية الوحدة الأساسية وغير ذلك من التكاليف الإدارية للسنوات 2011-2020 لليونيدو (بالدولار الأمريكي)

بند التكاليف	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
	فعلي	التقدير	مقترح							
الف- الوحدة الأساسية										
موظفو الوحدة الأساسية والمتقنون	1,390,300	1,550,900	1,445,700	1,380,600	1,293,800	1,383,600	1,501,300	1,307,624	1,485,700	1,307,800
السفريات (الموظفون والخبراء الاستشاريون)	139,700	175,100	284,000	161,800	147,700	161,100	157,800	196,736	188,700	168,500
مباني المكاتب (الإيجار والتكاليف الموحدة)	90,600	89,300	99,400	71,800	75,400	76,200	76,600	80,548	88,900	83,100
تكاليف الإمداد بالمعدات والتكاليف الأخرى (أجهزة الحاسوب والإمدادات وغير ذلك)	54,100	30,900	51,800	41,100	52,600	30,900	48,000	33,842	61,600	56,800
الخدمات التعاقدية (الشركات)	200	700	700	2,000	17,500	1,000	4,900	580	17,500	17,100
سداد الخدمات المركزية لموظفي الوحدة الأساسية	510,400	414,200	498,800	454,200	447,300	432,900	471,600	442,123	539,200	535,700
تعديلات (+) = النقص = إعادة الأموال - والتجاوز	-214,534	-276,539	-381,947	-99,058	-7,771	-44,985	-205,200	7,931	-297,729	-70,542
إعادة الأموال (-) = الأموال المعادة							0	-7,931	0	0
المجموع الفرعي لتكاليف الوحدة الأساسية*	1,970,766	1,984,561	1,998,453	2,012,442	2,026,529	2,040,715	2,055,000	2,061,454	2,083,871	2,098,458
باء: تكاليف دعم الوكالة/ التنفيذ										
السداد للمكاتب القطرية والتنفيذ الوطني بما في ذلك التكاليف الإدارية	2,857,600	1,818,300	3,602,000	1,814,900	1,327,500	1,145,400	584,300	729,854	587,800	816,900
تكاليف دعم الوكالة المنفذة (الداخلية) بما في ذلك التكاليف الإدارية (الموظفين/التكاليف)	2,226,400	2,900,900	3,302,800	2,913,500	2,289,600	1,600,400	1,703,200	1,354,611	1,835,400	1,563,000
السداد للمكاتب القطرية والتنفيذ الوطني بما في ذلك التكاليف الإدارية (الموظفين/التكاليف)							0	0	0	0

³ طلب من اليونيدو أن يقدم اقتراضا بشأن نموذج التكاليف الإدارية، وأن يقدم في الطلبات المقبلة لتمويل الوحدة الأساسية معلومات تكاليف إدارية تميز بين الأنشطة المتعلقة بالمشروعات والتكاليف الإدارية. وبعد ذلك ومن خلال المقرر 28/59(ج)، أحاطت اللجنة التنفيذية علما بالمنهجية التي تحدد التكاليف ذات الصلة بالمشروعات في التقرير السنوي لليونيدو بشأن التكاليف الإدارية (UNEP/OzL.Pro/ExCom/60/51).

2020	2019		2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011	بند التكاليف
	التقدير	الميزانية									
											سداد الخدمات ا خارجية لموظفي الوحدة الأساسية (بما في ذلك التكاليف الإدارية)
	0	0	0	0	0						استرجاع التكاليف
70,542	-49,371	297,729	0	205,200	44,985	7,771	99,058	381,947	276,539	214,534	التعديلات (+) التجاوز - (النقص من الميزانية)
0	-33,900	-118,800	-136,283	-134,800	-187,800						تكاليف المشروع (-) يخصم من ثم تزال
2,928,742	2,296,629	2,602,129	1,948,182	2,357,900	2,602,985						المجموع الفرعي لباي تكاليف الدعم الإداري تكاليف التنفيذ
						5,651,400	6,839,900	9,285,200	6,980,300	7,269,300	مجموع التكاليف الإدارية تكاليف الدعم الإداري
						-977,800	-2,308,000	-2,464,200	-1,798,710	-1,779,869	ناقص التكاليف المتعلقة بالمشروع
5,027,200	4,380,500	4,686,000	4,009,636	4,412,900	4,643,700	4,673,600	4,531,900	6,821,000	5,181,590	5,489,431	المجموع الكلي (ألف + باء) **

*تزيد تكاليف الوحدة الأساسية عن المجموع الفرعي المسموح به البالغ 1,970,766 دولارا أمريكيا في 2011 ومبلغ 1,984,561 دولارا أمريكيا في 2012 ومبلغ 1,998,453 دولارا أمريكيا في 2013 ومبلغ 2,012,442 دولارا أمريكيا في 2014 ومبلغ 2,026,529 دولارا أمريكيا في 2015 ومبلغ 2,040,715 دولارا أمريكيا في 2016 ومبلغ 2,055,000 دولارا أمريكيا في 2017 ولذا طبق خط تعديل، وتعديل سالف للتوصل الى الحد الأقصى المطلوب. كما قدم تعديل بالإيجاب بمقتضى تكاليف دعم الوكالة التنفيذ لضمان أن يعكس أيضا مجموع التكاليف المتكبدة المبلغ الذي تجاوزته الوكالة.

** يبين مجموع المبلغ السنوي الذي يكون الصندوق المتعدد الأطراف. ولدى التحول الى استمارة الإبلاغ المعدلة، تظهر خطوط الميزانية "مجموع التكاليف الإدارية" ناقصا "التكاليف ذات الصلة بالمشروع" لبيان الاتجاهات في الفترة ما بين 2011 و 2015. وستحذف هذه الخطوط بمرور الوقت.

تكاليف الوحدة الأساسية

14. يمثل طلب اليونيدو الحصول على 2,098,458 دولارا أمريكيا لميزانية الوحدة الأساسية لديها لعام 2020 زيادة بنسبة 0.7 في المائة عن الميزانية الموافق عليها لعام 2019. وقد طلب المستوى الزائد من التمويل على الرغم من أن اليونيدو تتوقع أن تتجاوز وحدتها الأساسية هذا المبلغ بمقدار 70,542 دولارا أمريكيا (المشار إليها على أنها "تعديل" في الجدول 3). وقدرت اليونيدو أنها سوف تتخفف عن ميزانية 2019 بمبلغ 49,371 دولارا أمريكيا. ويخصص ستون في المائة من ميزانية الوحدة الأساسية المقترحة لليونيدو لمرتبات 9.6 من الموظفين وفي عام 2019 كانت ميزانية الموظفين التقديرية تبلغ 62 في المائة من الميزانية الإجمالية حيث تتراوح بين 61 و 69 في المائة منذ 2011 ويبلغ حجم الموظفين المقترح لعام 2020 نفس الحجم منذ 2015.

15. وأوضحت اليونيدو بأنها قد اتخذت خطوات لترشيد تكاليف السفريات من خلال خفض عدد المشاركين في مختلف الاجتماعات وإعادة تنظيم السفريات مما سيخفض من تكاليف بطاقات السفر. وأكدت اليونيدو أيضا أنها تتبع العمليات المحاسبية الموحدة والمنهجية المتفق عليها لاعتماد بنود التكاليف الموحدة.

16. وتزيد ميزانية الخدمات التعاقدية لعام 2020 والتي حددها هيئتها الرئاسية بنحو مرتين عن ذلك المقدر لعام 2019. وأشارت اليونيدو الى أن التكاليف الفعلية لعام 2018 كانت منخفضة عن المبالغ المقدرة نتيجة لانخفاض عدد المشروعات ذات الصلة بالهيدروفلوروكربون الموافق عليها. وكانت تقديرات 2019 و 2020 تعتمد على المخصصات الفعلية.

17. وتزيد ميزانية تكاليف السفريات (168,500 دولار أمريكي) عن تلك المقدرة لعام 2019 وفي حدود تكاليف السفريات المتكبدة منذ 2011 (139,700 دولار أمريكي الى 284,000 دولار أمريكي) ويمثل بند الخدمات المركزية في الميزانية. ثاني أكبر بند تكاليف حيث يبلغ 24.7 في المائة من الميزانية، يليه 7.8 في المائة للسفريات و 3.8 في المائة لإيجارات المباني.

18. وسوف تقيد اليونيدو ما مجموعه 7,931 دولارا أمريكيا من تكاليف الوحدة الأساسية لعام 2018. وقد ترغب اللجنة التنفيذية في أن تحاط علما، مع التقدير، بأن اليونيدو سوف تعيد الأرصدة غير المستخدمة.

مجموع التكاليف الإدارية

19. تقترح المجموع الصافي للتكاليف الإدارية بمبلغ 5,027,200 دولارا أمريكيا لعام 2020 وهو ما يزيد عن التكاليف التقديرية لعام 2019 البالغة 4,380,500 دولار أمريكي إلا أنها في حدود التكاليف للفترة مابين 2011-2019 (من 4,009,636 دولار أمريكي الى 6,821,000 دولار أمريكي).

20. وأدرج استرداد تكاليف المكاتب القطرية والتنفيذ الوطني في الميزانية بمبلغ 815,600 دولار أمريكي لعام 2020. ويمثل ذلك تقديرات التكاليف لعام 2019 (816,900 دولار أمريكي) إلا أنها تزيد عن التكاليف الفعلية لعام 2018 (729,854 دولارا أمريكيا) غير أن هذا المبلغ يقل عن السنوات السابقة (التي كانت تتراوح بين 1,145,400 دولار أمريكي و3,602,000 دولار أمريكي فيما بين 2011 و2016). وأوضحت اليونيدو أن الإنفاق الفعلي زاد في 2018 نتيجة للتغيير الهيكلي في حافظة تنفيذ التعاون التقني لليونيدو وتعزيز التمثيل الميداني لليونيدو نتيجة لشغل عدد كبير من الوظائف الشاغرة في الميدان في 2018 يهدف تحقيق الدعم التقني. وتعزى الزيادة الكبيرة في 2019 البالغ 229,100 دولار أمريكي نتيجة لنفس السبب.

21. وأظهرت تكاليف الوكالة المنفذة زيادة باقتراح ميزانية تبلغ 2,042,600 دولار أمريكي لعام 2020 أي بزيادة قدرها 479,600 دولار أمريكي عن تقديرات ميزانية 2019 أي بزيادة 687,989 دولارا أمريكيا عن التكاليف الفعلية لعام 2018. وتبين تكاليف الوكالة المنفذة تقلبات وتراوحت بين 1,354,611 دولارا أمريكيا الى 3,302,800 دولار أمريكي للفترة 2011-2019، وأوضحت اليونيدو أن الزيادة في تكاليف دعم الوكالة المنفذة تعزى الى أنشطة المشتريات في 2018 في حين يتوقع انخفاض كبير (272,400 دولار أمريكي) في 2019 بالنظر الى أن مخصصات الميزانية قد عدلت بحسب الاحتياجات الفعلية.

22. وتتضمن الموارد المتوافرة المتوقعة من الصندوق المتعدد الأطراف لليونيدو للتكاليف الإدارية كلا من تكاليف الوحدة الأساسية وتكاليف دعم الوكالة المفرج عنها في ضوء عمليات الصرف مقابل تكاليف المشروعات زائدا أي رصيد متبقي من الإيرادات الخاصة بالتكاليف الإدارية لم يسبق استخدامه. ويقدم الجدول 4 هذه المعلومات للسنوات من 2009 الى 2019. ويفترض الجدول أن الأموال الموافق عليها قد صرفت ولذا قد يكون هناك فترة زمنية قبل حصول اليونيدو على جميع الأموال الموافق عليها.

الجدول 4: تقييم مدى توافر الإيرادات للتكاليف الإدارية المقبلة لليونيدو (بالدولار الأمريكي)

اليونيدو	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017*	2018	2019*
تكاليف الدعم الصافي زائدا تكاليف الوحدة الأساسية	3,077,679	5,482,260	7,759,822	4,389,685	4,216,687	3,998,516	4,717,427	4,687,261	3,424,877	4,432,565	6,074,788
مجموع التكاليف الإدارية باستثناء التكاليف ذات الصلة بالمشروعات	5,739,690	4,997,692	5,489,431	5,181,590	6,821,000	4,531,900	4,673,600	4,643,700	4,412,900	4,009,636	4,380,500
الرصيد بحسب السنة	-2,662,011	484,568	2,270,391	-791,905	-2,604,313	-533,384	43,827	43,561	-988,023	422,929	1,694,288
الرصيد الجاري**	-829,525	-344,957	1,925,434	1,133,529	-1,470,784	-2,004,168	-1,960,341	-1,916,780	-2,904,803	-2,481,874	-787,586

* بما في ذلك تكاليف الدعم الموافق عليها خلال الاجتماع الثالث والثمانين وتكاليف دعم الوكالة وتكاليف الوحدة الأساسية من التقديم للاجتماع الرابع والثمانين.
** لدى الأمانة رصيد جار تقديري في 2007. ومنذ 2002 بلغت 2,127,930 دولار أمريكي إلا أن رصيد اليونيدو البالغ 1,828,243 دولار أمريكي استخدم بدلا من حسابات الأمانة.

23. ويبين الجدول 4 أن اليونيدو قد يكون لها رصيد تراكمي سلبي في نهاية عام 2019 يبلغ 787,586 دولارا أمريكيا. وسيتعين على اليونيدو تحقيق ما لا يقل عن 5,814,786 دولارا أمريكيا من تكاليف دعم الوكالة وتكاليف الوحدة الأساسية في 2019 لتغطية مجموع التكاليف الإدارية لعام 2020 البالغة 5,027,200 دولار أمريكي.

البنك الدولي

24. يقدم الجدول 5 ميزانية الوحدة الأساسية ومعلومات أخرى عن التكاليف الإدارية مقدمة من البنك الدولي.

الجدول 5: بيانات ميزانية الوحدة الأساسية والتكاليف الإدارية الأخرى للسنوات 2011-2020 للبنك الدولي (بالدولار الأمريكي)

2020	2019		2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011	بند التكاليف
	مقترح	التقدير									
الف. الوحدة الأساسية											
1,200,000	1,190,000	1,200,000	1,226,215	1,086,340	1,089,481	827,111	1,022,179	984,571	1,184,796	867,586	موظفو الوحدة الأساسية والمتعاقدون
185,000	185,000	200,000	180,873	178,550	216,356	205,498	155,778	111,021	205,425	183,893	السفريات (الموظفون والخبراء الاستشاريون)
0	0	0	0	0	1,027	434	44,130	56,906	55,607	47,232	مباني المكاتب (الإيجار والتكاليف الموحدة)
10,000	207	15,000	1,637	262	33,178	19,618	55,508	31,169	92,303	52,953	تكاليف الإمداد بالمعدات والتكاليف الأخرى (أجهزة الحاسوب والإمدادات وغير ذلك)
100,000	56,229	110,000	73,389	189,400	96,839	49,989	14,828	13,389	25,769	47,491	الخدمات التعاقدية (الشركات)
240,000	238,000	210,000	245,946	210,378	225,643	210,909	90,624	113,539	156,762	123,160	مساعد الخدمات المركزية لموظفي الوحدة الأساسية
0	0	0	6,940	60,070	62,476	0	0	0	0	0	تعديلات (+) = الأقل إعادة الأموال - = والتجاوز
0	0	0	-6,940	-60,070	-62,476	-411,441	-341,953	-414,405	-3,981	-390,685	إعادة الأموال (-) = المعادة
1,735,000	1,669,436	1,735,000	1,728,060	1,664,930	1,662,524	902,118	1,041,094	896,190	1,716,681	931,630	المجموع الفرعي لتكاليف الوحدة الأساسية*
باء: تكاليف دعم الوكالة/ التنفيذ											
2,000,000	2,000,000	2,000,000	2,114,429	1,491,814	1,249,361	1,210,733	1,298,103	1,611,939	1,829,418	1,725,528	السداد للمكاتب القطرية والتنفيذ الوطني بما في ذلك التكاليف الإدارية
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	تكاليف دعم الوكالة المنفذة (الداخلية) بما في ذلك متنوعات اليوميات المالية المؤقتة (بما في ذلك التكاليف الإدارية)
0	0	0	0	0	0	0	0	10,000	121,740	160,777	الوسطاء الماليين، بما في ذلك النفقات العامة
											سداد الخدمات الخارجية لموظفي الوحدة الأساسية (بما في ذلك متنوعات)
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	استرجاع التكاليف
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	التعديلات (+) التجاوز - أقل من الميزانية
											تكاليف المشروع (-) يخصم من ثم يزال
2,000,000	2,000,000	2,000,000	2,114,429	1,491,814	1,249,361						المجموع الفرعي لباء التنفيذ
3,735,000	3,669,436	3,735,000	3,842,489	3,156,744	2,911,885	2,112,851	2,339,197	2,518,129	3,667,839	2,817,935	المجموع الكلي (الف + ب)**

تكاليف الوحدة الأساسية

25. يمثل طلب البنك الدولي الحصول على 1,735,000 دولار أمريكي لميزانية الوحدة الأساسية لديه لعام 2020 زيادة بنسبة صفر في المائة عن ميزانية الوحدة الأساسية لعام 2019 بحسب الموافقة عليها في الأصل ولكن مع تخفيضات طفيفة في تكاليف السفريات والخدمات التعاقدية و 14 في المائة زيادة تقديرية في الخدمات المركزية و 33 في المائة انخفاض في تكاليف الإمداد بالمعدات والتشغيل. وعلى العكس من اليونديبي واليونيدو لا يحصل البنك الدولي على دعم من خلال العائدات من تكاليف دعم الوكالة أو من أمواله العامة.

26. ويتعلق تسعة وستون في المائة من ميزانية البنك الدولي المقترحة للوحدة الأساسية لمرتبات الموظفين. وكانت تكاليف الموظفين لعام 2018 (1,226,215 دولار أمريكي) تزيد بنسبة 2.9 في المائة عن التكاليف التقديرية لعام

2018 (1,192,000 دولار أمريكي) وتحقق ذلك على الرغم من حدوث تغييرات ملموسة في الموظفين خلال السنوات الثلاث الماضية. وتأتي ميزانية الخدمات المركزية أكبر بند تكاليفي في ميزانية الوحدة الأساسية لعام 2020 حيث بلغت 13.8 في المائة تليها السفريات (10.7 في المائة)، والخدمات التقاعدية (5.8 في المائة) والمعدات (0.6 في المائة).

27. وكان سداد البنك الدولي للخدمات المركزية في 2018 يزيد بنسبة 18.9 في المائة عن التكاليف التقديرية لعام 2018. وتمثل تكاليف السفريات المقترحة (185,000 دولار أمريكي) نفس المستوى الذي كانت عليه في تقديرات في 2019 وتزيد بصورة طفيفة عن التكاليف الفعلية في 2018 (180,873 دولار أمريكي). وزادت تكاليف المعدات المقترحة الى 10,000 دولار أمريكي عن التكاليف التقديرية البالغة 207 دولارات أمريكية لعام 2019. وأوضح البنك الدولي أن التكاليف الفعلية في 2018 لايحارات المباني والإمداد بالمعدات تمثل صفر و1,637 دولار أمريكي على التوالي. وامتصت ميزانية البنك التكاليف في 2018 مما أسفر عن انخفاض بأكثر من 23,000 دولار أمريكي في المصروفات.

28. وسوف يعيد البنك الدولي ما مجموعه 6,940 دولارا أمريكيا من تكاليف الوحدة الأساسية من عام 2018 وقد ترغب اللجنة التنفيذية في الإحاطة مع التقدير بأن البنك الدولي سوف يعيد الأرصدة غير المستخدمة.

29. وأبلغ البنك الدولي بأنه متبع المحاسبة المعتمدة على النشاط ووقت الموظفين والخبراء الاستشاريين لتخفيض المصروفات لمصلحة بروتوكول مونتريال والأنشطة غير التابعة لبروتوكول مونتريال، وكانت تكاليف المعدات والإمدادات والموظفين المتعاقدين أعلى في 2020 مقارنة بتقديرات عام 2019 بالنظر الى أن بعض الوظائف الشاغرة سيتم شغلها والتغيير التدريجي في السياسات صوب استرجاع تكاليف المشروعات الممولة بالكامل بأموال استثنائية، والتكاليف الإضافية لاستضافة حلقتي عمل إقليميتين لتنفيذ مشروعات بروتوكول مونتريال والتي كان من المقرر في الأصل استكمالها في 2019.

التكاليف الإدارية الإجمالية

30. يتوقع أن تكون ميزانية إعادة سداد المكاتب القطرية⁴ المقترحة لعام 2020 في نفس مستوى التكاليف التقديرية لعام 2019 والبالغة 2,000,000 دولار أمريكي. وتقدر التكاليف الإدارية الإجمالية بمبلغ 3,735,000 دولار أمريكي في 2020 وهو ما يزيد بصورة طفيفة عن التكاليف التقديرية لعام 2019 البالغة 3,669,436 دولارا أمريكيا.

31. وتتضمن الموارد الإضافية المتوقعة للبنك الدولي للتكاليف الإدارية تكاليف الوحدة الأساسية وتكاليف دعم الوكالة زائدا أي رصيد من الإيرادات للتكاليف الإدارية لم يسبق استخدامه. ويقدم الجدول 6 هذه المعلومات للفترة ما بين 2009 و2019.

الجدول 6: تقييم مدى توافر الإيرادات للتكاليف الإدارية للبنك الدولي في المستقبل (بالدولار الأمريكي)

البنك الدولي	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019*
تكاليف الدعم الصافي زائدا تكاليف الوحدة الأساسية	3,044,531	1,409,962	5,039,703	2,137,373	4,142,704	2,976,002	5,850,980	2,568,459	1,958,548	3,295,636	4,086,661
مجموع التكاليف الإدارية	3,689,780	3,782,549	2,817,935	3,667,839	2,518,129	2,339,197	2,112,851	2,911,885	3,156,744	3,842,489	3,669,436
الرصيد بحسب السنة**	-645,249	-2,372,587	2,221,768	-1,530,466	1,624,575	636,805	3,738,129	-343,426	-1,198,196	-546,853	417,225
الرصيد الجاري	1,675,150	-697,437	1,524,331	-6,135	1,618,440	2,255,245	5,993,374	5,649,948	4,451,752	3,904,899	4,322,124

* بما في ذلك تكاليف دعم الوكالة التي ووفق عليها خلال الاجتماع الثالث والثمانين وقيمة رسوم الوكالة وتكاليف الوحدة الأساسية من التقديرات للاجتماع الرابع والثمانين.
** باستثناء الأرصدة من السنوات السابقة الى 2002.

32. ويبين الجدول 6 أن بوسع البنك الدولي تجميع رصيد قدره 4,322,124 دولارا أمريكيا استنادا الى الموافقات خلال الاجتماع الثالث والثمانين والتقديرات للاجتماع الرابع والثمانين. وسوف يغطي هذا الرصيد التكاليف الإدارية المتوقعة لعام 2020 والبالغة 3,735,000 دولار أمريكي.

⁴ بالنسبة للبنك الدولي، يوجه هذا البند من الميزانية رسوم المشروعات التي تم تلقيها بشأن المشروعات الموافق عليها الى أفرقة المشروعات للإشراف عليها وإدارتها. وتوجه أفرقة المشروعات الى "الأفرقة" أي الذراع التشغيلي للبنك الدولي.

تكاليف الوحدات الأساسية لليونديبي واليونيدو والبنك الدولي ونظام التكاليف الإدارية للسنوات الثلاث 2021-2023

33. استعرضت اللجنة التنفيذية خلال اجتماعها التاسع والسبعين نظام التكاليف الإدارية وميزانية تمويل الوحدات الأساسية استناداً إلى وثيقة شاملة أعدتها الأمانة،⁵ وقررت الاحتفاظ بالنظام الحالي للسنوات الثلاث 2018-2020 كما طلبت اللجنة التنفيذية من الأمانة مواصلة رصد استخدام نظام التكاليف الإدارية وإبلاغ اللجنة بذلك حسب مقتضى الحال (المقرر 41/79 (ج) و(د)).

34. وسوف تقدم خلال فترة الثلاث سنوات 2021-2023، شرائح تمويل خطط إدارة إزالة المواد الهيدروكلوروفلوروكربونية الموافق عليها من حيث المبدأ. ويجوز الموافقة على المشروعات ذات الصلة بالهيدروفلوروكربون، الموافقة على التكاليف المعيارية المتكررة، وعلاوة على ذلك، قد تتخذ اللجنة مقررات بشأن المبادئ التوجيهية للتكاليف بالنسبة لمشروعات الهيدروفلوروكربون، وانعكاسات التنفيذ الموازي أو المتكامل لأنشطة إزالة الهيدروكلوروفلوروكربون وخفض الهيدروفلوروكربون، وبشأن تجديد مشروعات التعزيز المؤسسي فضلاً عن مقررات أخرى سوف تؤثر في الدعم المقدم لتنفيذ المشروعات. وسوف تساعد نتائج هذه المناقشات الأمانة في إجراء تحليل لنظام التكاليف الإدارية لفترة السنوات الثلاث 2021-2023، وتقديمه للاجتماع السادس والثمانين.

التوصية

35. قد ترغب اللجنة التنفيذية فيما يلي:

(أ) تلاحظ الآتي:

- (1) أن تحاط علماً بتكاليف الوحدات الأساسية لعام 2020 لليونديبي واليونيدو والبنك الدولي على النحو الوارد في الوثيقة UNEP/OzL.Pro/ExCom/84/38؛
- (2) مع التقدير أن عمليات الوحدات الأساسية لليونيدو والبنك الدولي تقل عن المستوى الوارد في ميزانيتها، وأن اليونيدو والبنك الدولي سوف يعيدان الأرصدة غير المستخدمة البالغة 7,931 دولار أمريكي و6,940 دولار أمريكي على التوالي إلى الصندوق المتعدد الأطراف خلال الاجتماع الرابع والثمانين؛
- (3) أن الأمانة سوف تقدم للاجتماع السادس والثمانين نتائج التحليل المتعلق بنظام التكاليف الإدارية وتمويل الوحدات الأساسية مع مراعاة المقررات ذات الصلة الصادرة عن اللجنة التنفيذية بما في ذلك تلك الصادرة عن الاجتماعين الرابع والثمانين والخامس والثمانين والذي ستعتمد عليه اللجنة التنفيذية في البت فيما إذا كان نظام التكاليف الإدارية للصندوق المتعدد الأطراف لفترة السنوات الثلاث 2018-2020 يستمر لفترة السنوات الثلاث 2021-2023؛

(ب) أن تنتظر فيما إذا كانت توافق على ميزانيات الوحدات الأساسية لعام 2020 لكل من:

- (1) اليونديبي بمبلغ 2,098,458 دولار أمريكي؛
- (2) اليونيدو بمبلغ 2,098,458 دولار أمريكي؛
- (3) البنك الدولي بمبلغ 1,735,000 دولار أمريكي.

⁵ الوثيقة UNEP/OzL.Pro/ExCom/79/43.