



Bilag til kasse- og regnskabsregulativet omkring

Bevillinger – Bilag 2.2

Årsbudgettet

Årsbudgettet afgiver i sin form, hvori det endeligt er vedtaget af Byrådet, den bindende regel for størrelsen af næste års skatteudskrivning. Skatteudskrivningen er således fastlagt, så snart budgettet er vedtaget.

De poster på budgettet, hvortil Byrådet ved årsbudgettets vedtagelse har taget bevillingsmæssig stilling, afgiver tillige den bindende regel for næste års kommunale forvaltning.

Årsbudgettet viser, hvilke aktiviteter Byrådet har besluttet at gennemføre i det kommende år. Budgettet er således en aktivitetsplan, der er sat tal på, og som der også er pligt til at realisere til de angivne formål.

Bevillinger

Ved en bevilling forstås en tilladelse fra Byrådet til at afholde udgifter eller oppebære indtægter inden for de fastsatte økonomiske rammer og i overensstemmelse med de vilkår, hvorunder bevillingen er givet.

Bevillingsmyndigheden

Bevillingsmyndigheden er hos Byrådet ¹.

Aktiviteter ², der vil medføre udgifter eller indtægter, som ikke er bevilget med vedtagelsen af årsbudgettet, må ikke iværksættes, før Byrådet har meddelt bevilling hertil.

Foranstaltninger, der er påbudt ved lov eller anden bindende retsforordning, kan om fornødent – iværksættes uden Byrådets forudgående bevilling, men bevilling må efterfølgende indhentes snarest. ³

Bevillingsniveau

Under iagttagelse af de af Indenrigs- og Socialministeren fastsatte regler træffer Byrådet beslutning om specificationsgraden af de poster på årsbudgettet, hvortil Byrådet ved årsbudgettets endelige vedtagelse skal tage bevillingsmæssig stilling.

I forbindelse med budgettets endelige vedtagelse fastlægger Byrådet således et **bevillingsniveau**, d.v.s. fastlægger niveauet for udvalgenes bevillingskompetence og dermed rammerne for udvalgenes dispositioner for det kommende år.

Byrådet bestemmer således hvilke områder af budgettet, der kan administreres af udvalgene, uden at ændringer mellem de forskellige dele af udvalgets bevilling skal forelægges til Byrådets godkendelse.

Det af Byrådet godkendte bevillingsniveau for det pågældende budgetår fremgår af bevillingsoversigten i det vedtagne budget, jf. bilag 1.

¹ Styrelseslovens § 40, stk. 2

² Styrelseslovens § 40, stk. 2

³ Styrelseslovens § 40, stk. 2

Bevillingstyper

Driftsbevillinger

Driftsbevillinger gælder kun for ét regnskabsår. Det vil sige, at de bortfalder ved regnskabsårets udløb.

Der er herefter givet bevilling til **udvalgene** til afholdelse af budgettets driftsposter i det kommende år – med undtagelse af eventuelle poster, som i henhold til budgetbemærkningerne skal frigives af Byrådet.

For så vidt angår institutioner og afdelinger omfattet af Dialogbaseret aftalestyring, er budgettet til personaleudgifter og øvrige "selvforvaltningsudgifter" dog overdraget til disse med budgettets vedtagelse.

Ændring i de anvendte budgetforudsætninger (f.eks. pris-, løn- og indkomstskøn m.v.) kan medføre, at de frigivne driftsbevillinger på et senere tidspunkt ændres af Byrådet.

Driftsbevillinger meddeles som nettobevillinger. D.v.s. at øgede driftsindtægter og refusioner kan anvendes til udvidelser af aktiviteten.

Indførelse af nye løbende betalinger eller ændrede betalingsprincipper, skal dog godkendes af Byrådet.

Driftsbevillinger omfatter følgende poster:

- ❖ Driftsudgifter og -indtægter under hovedkonto 0-6
- ❖ Statsrefusioner under hovedkonto 0-6
- ❖ Renteudgifter og -indtægter under hovedkonto 7
- ❖ Generelle tilskud, skatter og købsmoms under hovedkonto 7
- ❖ Afdrag på udlån under hovedkonto 8
- ❖ Afdrag på lån under hovedkonto 8

Om driftsbevillingers anvendelsesområde gælder Indenrigs- og Socialministeriets budget- og regnskabssystem for kommuner.

Anlægsbevillinger

Bevillinger til anlægsarbejder kan være et- eller flerårige og frigives **enten** i forbindelse med årsbudgettets vedtagelse **eller** umiddelbart forud for det enkelte arbejdes igangsættelse af Byrådet.

Bevillinger til optagelse af lån frigives så vidt muligt med årsbudgettets vedtagelse.

Er der tale om bevillinger til udlån med eller uden tilbagebetalingsforpligtigelse, frigives disse af Byrådet.

Anlægsbevillinger afgives som bruttobevillinger.

Afholdelse af anlægsudgifter forudsætter, at byrådet har meddelt en anlægsbevilling og at der herudover på årsbudgettet er optaget et rådighedsbeløb.

Den del af de enkelte anlægsbevillinger (rådighedsbeløb), der kan anvendes i et regnskabsår fremgår af investeringsoversigten.
Rådighedsbeløb har ikke en bevillingsmæssig funktion, men er alene en finansiel funktion.

Rådighedsbeløb bortfalder ved regnskabsårets udløb og kan ikke uden byrådets godkendelse overføres til det efterfølgende regnskabsår.

Anlægsbevillinger omfatter følgende poster:

- ❖ Anlægsudgifter
- ❖ Anlægsindtægter
- ❖ Udlån fra kommunen
- ❖ Lånoptagelse

Tillægsbevillinger

Tillægsbevillinger kan gives til:

- ❖ Driftsbevillinger
- ❖ Anlægsbevillinger
- ❖ Rådighedsbeløb

Viser det sig i årets løb, at en bevilling eller et rådighedsbeløb ikke er tilstrækkelig, skal tillægsbevilling indhentes, forinden udgiften bliver afholdt.

Enhver tillægsbevilling skal angive, hvorledes den bevilgede udgift skal finansieres.

Flytning af en bevilling fra et bevillingsområde til et andet bevillingsområde, både indenfor et udvalg og mellem udvalg, behandles og registreres som tillægsbevillinger.

Over- eller underskud som følge af retningslinier for dialogbaseret aftalestyring, skal således altid meddeles som mindre- eller merforbrug.

Tillægsbevillinger kan ikke afgives efter udløbet af det regnskabsår de vedrører.

Tillægsbevillingsansøgninger, der påvirker hovedkonto 06 behandles altid af Direktionen forud for behandling i Økonomiudvalget og Byrådet.

Tillægsbevillingsansøgninger som følge af budgetkontroller behandles altid af Direktionen forud for behandling i de stående udvalg.

Tillægsbevillingsansøgninger som følge af lovændringer, serviceændringer behandles af de stående udvalg før de forelægges i Økonomiudvalget og Byrådet.

Tillægsbevillingens beløbsstørrelse samt forslag til finansiering fremgår altid af dagsordenstekstens indstilling, eller af tabel i dagsordensteksten.

Budgetomplaceringer

Flytning af et budgetbeløb indenfor samme bevilling behandles og registreres som en budgetomplacering.

Budgetomplaceringer indenfor et udvalgs bevillingsområde godkendes af det stående udvalg.

Flytning af budgetbeløb fra Økonomiudvalgets tværgående lønpuljer, behandles og registreres som en budgetomplacering og administreres administrativt.

Registrering (i økonomisystemet)

Tillægsbevillinger

Efter bevillingsansøgningens behandling i Byrådet, foretager budgetafdelingen registrering af såvel tillægsbevillinger og tillæg til rådighedsbeløb.

Registreringen skal ske uden unødigt forsinkelse, således at kommunens økonomisystem altid er opdateret i størst mulig grad.

Registreringsgrundlaget skal opbevares i kommunens ESDH-system (ACADRE).

Omplaceringer

Budgetafdelingen sørger for, at der foretages registrering/indberetning af de ønskede omplaceringer.

Budgetafdelingen kontrollerer, at omplaceringerne ikke strider mod de vedtagne bevillingsregler, og at der ikke gennem budgetvedtagelsen er taget forbehold over for det eller de pågældende beløb.

Omplaceringsansøgningen ledsages af en indstilling, der nærmere redegør for begrundelsen for ansøgningen.

Fra 1. januar 2010 indføres et nyt budgetmodel i økonomisystemet der medfører at registreringen/indberetningen af omplaceringer flyttes ud til den enkelte budgetansvarlige.

Kompetencer

Kompetencen til meddelelse af tillægsbevilling er i byrådet.

Kompetencen til meddelelse af budgetomplaceringen er følgende:

- Omplaceringen fra lønpuljer under Økonomiudvalgets til øvrige bevillingsområder håndteres administrativt.
- Omplaceringer indenfor en institutions driftsramme besluttet af institutionslederen.
- Omplaceringer indenfor et stående udvalgs budgetramme indenfor samme politikområde besluttet af Direktøren.
- Omplaceringer inden for et stående udvalgs budgetrammer mellem forskellige politikområder besluttet af det stående udvalg.

Godkendelse

Bilaget er godkendt af Byrådet den 25. november 2009, sag nr. 202

Bevillinger:

Budgetrammen er opdelt i følgende driftsbevillinger:

1. Økonomiudvalg serviceudgifter
2. Økonomiudvalg tjenestemandspensioner
3. Socialudvalg serviceudgifter
4. Socialudvalg overførselsindkomster
5. Sundhedsudvalg serviceudgifter
6. Sundhedsudvalg aktivitetsbestemt medfinansiering
7. Børn og Undervisningsudvalg serviceudgifter
8. Børn og Undervisningsudvalg overførselsindkomster
9. Arbejdsmarkedsudvalg serviceudgifter
10. Arbejdsmarkedsudvalg overførselsindkomster
11. Arbejdsmarkedsudvalg overførselsindkomster forsikrede ledige
12. Kultur og Fritidsudvalg serviceudgifter
13. Landdistrikt og Borgerserviceudvalg serviceudgifter
14. Tekniks udvalg serviceudgifter
15. Tekniks udvalg forsyningsudgifter
16. Planlægningsudvalg serviceudgifter
17. Skatter, tilskud og moms
18. Renter og afdrag og låneomlægning
19. Finansforskydninger

Budgetrammen er opdelt i følgende anlægsbevillinger

20. Låneoptagelse
21. Rådighedsbeløb fordelt pr. projekt eller udvalg jf. investeringsoversigten