

# Bevillingsregler

## Bevillingsmyndighed

Som det fremgår af "Lov om kommunernes styrelse" er Byrådet den eneste bevillingsmyndighed. Dette betyder bl.a., at udvalgene ikke må påbegynde foranstaltninger, der vil medføre indtægter og udgifter, som ikke er bevilget i forbindelse med vedtagelsen af årsbudgettet, uden Byrådets forudgående godkendelse.

Forhøjelse af drifts- og anlægsbevillinger skal altid bevilliges af Byrådet.

Byrådet har dog bemyndiget Økonomi- og Erhvervsudvalget til at give tillægsbevillinger i tilfælde, hvor beløb ønskes flyttet internt mellem driftsbevillinger eller internt mellem anlægsbevillinger (nulsager). Det er forudsat, at fagudvalgene har behandlet omdisponeringerne forud for Økonomi- og Erhvervsudvalgets behandling. Dog vil udmøntning af centrale puljer ikke nødvendigvis skulle fagudvalgsbehandles. Omdisponeringer vedrører hovedkonto 0-6 og sker i forbindelse med budgetopfølgning.

Foranstaltninger, der er påbudt ved lov eller lignende, kan dog iværksættes uden Byrådets forudgående bevilling, men bevilling skal da indhentes snarest muligt.

Efter Byrådets godkendelse af budgettet har de stående udvalg og Økonomi- og Erhvervsudvalget ansvaret for de bevilgede beløb inden for de respektive områder samt de materielle og mængdemæssige forudsætninger, der ligger til grund herfor. Udvalgene og driftsafdelingerne må herefter administrere i overensstemmelse med budgettets forudsætninger og inden for dets rammer.

Jf. § 41 i "Lov om kommunernes styrelse" skal takster for kommunale ydelser vedtages af Byrådet. Det drejer sig om takster for benyttelse af skolefritidsordning, sociale institutioner, herunder daginstitutioner, og forskellige serviceordninger, f.eks. madudbringning. Taksterne bliver fastsat i forbindelse med budgettets vedtagelse.

For de sociale institutioner, der er dækket ind under rammeaftalen mellem de midtjyske kommuner og Region Midtjylland, fast-

sættes taksterne ud fra aftalens gældende retningslinjer.

## Bevillingsbinding

I Social- og Indenrigsministeriets bevillingsregler for kommuner fastsættes de nærmere regler for specifikation af posterne på årsbudgettet, hvor Byrådet ved dets vedtagelse skal tage bevillingsmæssig stilling.

For driftsbevillingers vedkommende er der fastsat følgende mindstekrav til bevillingsniveauer:

*"Byrådet skal ved årsbudgettets endelige vedtagelse som mindstekrav tage bevillingsmæssig stilling til budgettets driftsposter specificeret på udvalgsniveau."*

For anlægsbudgettet afsættes et rådighedsbeløb, hvor der er fastsat følgende mindstekrav til bevillingsniveau:

*"Byrådet skal ved årsbudgettets endelige vedtagelse som mindstekrav tage stilling til budgettets rådighedsbeløb vedrørende anlægsarbejder specificeret på udvalgsniveau."*

Inden et anlægsprojekt igangsættes er det en betingelse, at der foreligger en anlægsbevilling samt frigivelse af rådighedsbeløb. I forbindelse med årsbudgettets vedtagelse meddeles ingen anlægsbevillinger. Der er således ikke knyttet en bevillingsmæssig men alene en finansiel funktion til de rådighedsbeløb, der står opført i bevillingsoversigten.

For 2018 vil der med budgettets vedtagelse være givet godkendelse af følgende bevillinger:

### **Økonomi- og Erhvervsudvalget:**

- 2 Renter
- 3 Finansforskydninger
- 4 Lån
- 5 Tilskud og udligning
- 6 Skatter
- 11 Ældreboliger
- 12 Kommunale ejendomme
- 14 Centralfunktioner
- 15 Fælles formål
- 16 Tværgående aktiviteter

# Bevillingsregler

## **Vej- og Trafikudvalget:**

24 Kollektiv trafik  
25 Veje  
28 Entreprenøropgaver

## **Kultur-, Fritids- og Idrætsudvalget:**

34 Kultur og Fritid

## **Børne- og Ungeudvalget:**

41 Skoler  
43 Dagpleje og daginstitutioner  
44 Socialtilsyn Midt  
45 Børn og unge med særlige behov  
47 Handicap – sociale overførsler

## **Sundheds- og Forebyggelsesudvalget:**

52 Sundhedsområdet  
53 Socialpsykiatri og rusmiddel  
56 Aktivitetsbestemt medfinansiering

## **Arbejdsmarkedsudvalget:**

61 Arbejdsmarked – service  
66 Arbejdsmarked – overførsler  
67 Sociale overførsler  
69 Arbejdsmarked – institutioner

## **Ældre- og Handicapudvalget:**

73 Ældreområdet  
74 Handicap - voksne  
78 Fritvalgsområdet

## **Plan-, Miljø- og Klimaudvalget:**

81 Natur og miljø  
82 Planlægning og byggemodning

Alle bevillinger gives som nettobevillinger, bortset fra de finansielle bevillinger 2-6, som gives brutto.

## **Anlægsbevillinger**

Anlægsbevilling samt frigivelse af rådighedsbeløb er en forudsætning før igangsættelse af et givent anlægsprojekt. Rådighedsbeløbene kan alene frigives af Byrådet ved særlig anlægsbevilling for hvert enkelt anlægsarbejde efter anmodning fra vedkommende udvalg. Økonomistaben udarbejder forud for fagudvalgsbehandling en økonomisk erklæring, hvoraf det fremgår hvorvidt rådighedsbeløbet kan afholdes indenfor budgettets rammer.

Rådighedsbeløb vedrørende anlægsarbejder i budgettet, angiver dermed en øvre grænse for størrelsen af de udgifter, der i budgetåret må afholdes inden for de pågældende anlægsbevillinger.

Anlægsbevillinger kan være et- eller flerårige og gives til anlægsudgifter og -indtægter under hovedkontiene 0-6. Er der givet en anlægsbevilling i indeværende år betragtes rådighedsbeløbet det følgende år automatisk frigivet ved budgettets vedtagelse for det følgende år.

Som udgangspunkt skal der gives en særskilt anlægsbevilling til hvert enkelt anlægsarbejde. Social- og Indenrigsministeriets bevillingsregler giver dog mulighed for at fravige denne hovedregel og slå flere anlægsarbejder sammen i én anlægsbevilling såfremt det drejer sig om mindre, ensartede anlægsarbejder.

Forhøjelse af et rådighedsbeløb kræver en tillægsbevilling i form af tillæg til rådighedsbeløbet. Tillægsbevillingen skal indeholde en angivelse af, hvorledes denne finansieres. Økonomistaben udarbejder i denne forbindelse en økonomisk erklæring, hvoraf finansieringen vil fremgå.

Reglerne for afgivelse af anlægsbevillinger gælder endvidere for udlån og låneoptagelse.

## **Kapitalposter:**

Budgettet omfatter en række poster, hvortil der ikke er knyttet en bevillingsmæssig funktion, og hvor der altså ikke skal ske en bevillingsmæssig stillingtagen fra Byrådets side.

Disse poster indgår i budgettet med henblik på opfyldelsen af den finansielle funktion, dvs. for at budgettet kan danne grundlag for Byrådets vurdering og stillingtagen til, hvorledes den samlede kommunale aktivitet skal finansieres.

Der er tale om følgende kapitalposter:

- Kurstab og kursgevinster
- Forskydninger i likvide aktiver og kortfristede tilgodehavender
- Forskydninger i aktiver og passiver herunder legater, deposita og beløb til opkrævning/udbetaling for andre
- Forskydninger i kortfristet gæld

# Bevillingsregler

## **Tillægsbevillinger**

Behandles i Byråd:

Tillægsbevillinger til bevillingerne 11-82, finansieret helt eller delvist af bevillingerne 2-6.

Behandles i Økonomi- og Erhvervsudvalg:

Tillægsbevillinger (nulsager) mellem bevillingerne 11-82, jf. bemærkninger tidligere vedrørende "Bevillingsmyndighed".

## **Budgetomplaceringer**

Behandles administrativt:

Budgetomplaceringer inden for den enkelte bevilling.

## **Overførselsadgang**

Drift:

Byrådet er indstillet på ved tillægsbevillinger det følgende år at genbevilge ikke forbrugte driftsbevillinger indenfor rammerne af økonomisk decentralisering, jf. regler for økonomisk decentralisering. På tilsvarende måde er der adgang til at "låne" af næste års budget. Ikke ansøgte merforbrug vil blive behandlet som "lån" af næste års budget.

Der er således ikke indført en "automatisk" adgang til at overføre opsparede budgetbeløb fra et budgetår til et andet – eller til at låne af næste års budget.

Anlæg:

Byrådet er indstillet på ved tillægsbevillinger det følgende år at genbevilge ikke forbrugte rådighedsbeløb til bevilgede anlæg, når der er tale om tidsmæssige forskydninger i anlægsprojektet. På samme baggrund kan der søges adgang til at "låne" af kommende års rådighedsbeløb.

Yderligere kan der ske overførsel af ikke frigivne rådighedsbeløb mellem budgetår. Dette sker i forbindelse med budgetopfølgningen pr. 31. oktober.

For drifts – såvel som for anlægsbevillinger – udarbejdes efter regnskabsårets afslutning opgørelse over mer-/mindreforbrug på de enkelte bevillinger til forelæggelse for de respektive fagudvalg. Økonomistaben udarbejder efterfølgende en samlet overførsels-

sag til Økonomi- og Erhvervsudvalg og Byråd.

Finansielle bevillinger:

For de finansielle bevillinger 2-6 er der generelt ikke mulighed for at overføre opsparede budgetbeløb fra et budgetår til et andet eller adgang til at "låne" af næste års budget.

Overførsler vedrørende "Indskud i Landsbyggefonden" samt "Låneoptag til ældreboliger" behandles dog efter samme regler som for anlæg.

## **Bevillingskontrol – budgetopfølgning**

En bevilling er en bemyndigelse og en forpligtelse til at afholde udgifter eller oppebære indtægter inden for de beløbsmæssige rammer og de materielle vilkår, hvorunder bevillingen er givet ifølge budget og budgetbemærkninger.

Budgetopfølgning for alle budgetområder skal gennemføres som anført i Silkeborg Kommunes styringsmodel.

Grundlaget for budgetopfølgningen er de økonomirapporter, der dannes ud fra kommunens økonomisystem.

Driftsafdelingerne har, i samarbejde med Økonomistaben, ansvaret for at udarbejde budgetopfølgningen og forelægge budgetopfølgning og eventuelle afvigelsesrapporter for det budgetansvarlige udvalg. Økonomistaben udarbejder efterfølgende en samlet sag til Økonomi- og Erhvervsudvalg og Byråd.

## **Aflæggelse af anlægsregnskaber**

For alle anlægsarbejder aflægges et særskilt anlægsregnskab. Det skal ske senest i forbindelse med aflæggelsen af årsregnskabet for det år, hvor det pågældende anlægsarbejde er afsluttet.

Ved et eventuelt merforbrug skal fagudvalget finde finansiering herfor inden for egne bevillinger.