

BEVILLINGSREGLER

BEVILLINGSREGLER

Bevillingsmyndighed

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

Byrådet har dog bemyndiget økonomiudvalget til at meddele tillægsbevillinger i tilfælde, hvor beløb fra en drifts- eller anlægsbevilling ønskes overført til en anden drifts- eller anlægsbevilling. Bemyndigelsen omfatter alene omdisponeringer mellem meddelte drifts- og anlægsbevillinger, dvs. hovedkonto 0-6.

Det er endvidere forudsat, at økonomiudvalgets beslutning om omdisponering af midlerne træffes efter forudgående forhandling med de berørte udvalg.

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

Efter byrådets godkendelse af budgettet har de stående udvalg og økonomiudvalget inden for de respektive områder ansvaret for de bevilgede beløb og 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.

Ved lov blev der med virkning fra 1. august 1994 foretaget ændring i ”Lov om kommunernes styrelse”.

Ved ændringen af § 41a skete der en begrænsning i rækkevidden af delegationsforbudet på takstfastsættelsesområdet.

De takster, der herefter skal vedtages af byrådet på et møde, vedrører betalinger for benyttelse af sociale institutioner og forskellige serviceordninger, f.eks. madudbringning og skolefritidsordning samt alle betalinger for ydelser vedrørende forsyningsvirksomhed.

Takster på øvrige områder vil således fremover kunne vedtages af respektive udvalg.

Bevillingsbinding

Ifølge ”Lov om kommunernes styrelse” fastsætter Indenrigs- og sundhedsministeren de nærmere regler om specifikation af de poster på årsbudgettet, hvortil byrådet ved dets vedtagelse skal tage bevillingsmæssig stilling.

For driftsbevillingers vedkommende har Indenrigsministeren fastsat følgende mindstekrav til bevillingsniveauer:

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

For anlægsbevillinger gælder følgende:

”Som udgangspunkt skal der gives særskilt anlægsbevilling til hvert enkelt anlægsarbejde”.

For 2008 vil der samtidig med budgettets vedtagelse være givet godkendelse af følgende bevillinger:

Økonomiudvalget:

- 2 Renter
- 3 Finansforskydninger
- 4 Lån
- 5 Tilskud og udligning
- 6 Skatter
- 11 Arealer (køb/salg)
- 12 Kommunale ejendomme
- 13 Brand og Redning
- 14 Centralfunktioner
- 15 Fælles formål

BEVILLINGSREGLER

16 Tværgående aktiviteter
18 Rengøring

Teknik- og Forsyningsudvalget:

21 Forsyningsvirksomheder
24 Kollektiv trafik
25 Veje
28 Entreprenøropgaver

Fritids- og Kulturudvalget:

34 Kultur og fritid

Børne- og Ungeudvalget:

41 Skoler
43 Børn og familie
45 Handicap – børn
48 Handicap - børneinstitutioner

Socialudvalget:

51 Social Service
55 Handicap
56 Sociale overførsler
58 Handicap - institutioner

Arbejdsmarkedsudvalget:

61 Arbejdsmarked – serviceudgifter
66 Arbejdsmarked – overførselsudgifter

Ældre- og Sundhedsudvalget:

71 Sundhedsområdet
73 Ældreområdet
78 Fritvalgsområdet

Plan- og Miljøudvalget:

81 Natur- og Miljø
82 Planlægning og byggemodning

Alle bevillinger gives som nettobevillinger, bortset fra bevillingerne 1-6, som gives brutto.

Anlægsbevillinger

Anlægsbevillinger kan være et- eller flerårige og gives til anlægsudgifter og -indtægter under hovedkontiene 0-6.

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

I forbindelse med årsbudgettets vedtagelse meddeles der ingen anlægsbevillinger.

Til de rådighedsbeløb, der står opført i bevillingsoversigten vedrørende anlægsarbejder, er der således ikke knyttet en bevillingsmæssig, men alene en finansiel funktion.

Rådighedsbeløbene kan alene frigives af byrådet ved særlig anlægsbevilling for hvert enkelt arbejde efter anmodning fra vedkommende udvalg. De rådighedsbeløb vedrørende anlægsarbejder, der står opført i budgettet, angiver den øvre grænse for størrelsen af de udgifter, der i budgetåret må afholdes inden for de pågældende anlægsbevillinger.

Forhøjelse af et rådighedsbeløb kræver således en tillægsbevilling i form af tillæg til rådighedsbeløbet. Tillægsbevillingen skal indeholde en angivelse af, hvorledes denne finansieres.

Kapitalbevillinger:

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

BEVILLINGSREGLER

- Forskydninger i aktiver og passiver vedrørende andre, 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 1-6.

Behandles i økonomiudvalg:

Tillægsbevillinger 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, jfr. 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.

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.

Efter regnskabsårets udløb udarbejdes opgørelser over mer-/mindreforbrug på bevillingerne til forelæggelse for fagudvalg, økonomiudvalg og byråd.

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

Finansielle konti:

For de finansielle konti 7 og 8 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.

BEVILLINGSREGLER

Principper for økonomisk decentralisering i Silkeborg kommune.

MÅLSÆTNING

Målet med økonomisk decentralisering er at sikre grundlaget for, at der i Silkeborg Kommune kan træffes gode og hurtige beslutninger tæt på den enkelte borger.

Med gode beslutninger menes beslutninger, der er i overensstemmelse med både de generelle målsætninger, der fastlægges af byrådet, og de lokalprægede målsætninger, som fastlægges i et samarbejde mellem institutioner og brugere i lokalområderne.

Med hurtige beslutninger menes beslutninger, der kan træffes enten umiddelbart i tilknytning til, at problemet opstår, eller som er led i en proces fastlagt af brugere og ansatte omkring aktiviteten.

Tæt på den enkelte borger vil sige, at beslutninger primært træffes af brugere og/eller ledere og ansatte, der er beskæftiget med den konkrete aktivitet. Beslutningerne kan dog også træffes af andre, hvor det så er underforstået, at definitionen omkring gode beslutninger er opfyldt.

Byrådets overordnede målsætninger med økonomisk decentralisering er herudover:

- at integrere den faglige kompetence og det økonomiske ansvar
- at øge motivationen hos ledere, medarbejdere og bestyrelse
- at styrke den enkelte institutions selvforvaltning
- at sikre en brugerorienteret drift og udvikling
- at øge den organisatoriske og økonomiske fleksibilitet

- at forbedre ressourceudnyttelsen

Byrådet anerkender og accepterer, at der som følge af decentraliseringen kan opstå forskelle de enkelte institutioner imellem.

RETNINGSLINIER

Nedenstående hovedprincipper for økonomisk decentralisering er nærmere beskrevet i regler for Økonomisk decentralisering.

Retningslinierne er formuleret som værende gældende for institutioner, men decentraliseringen er også gældende inden for afdelinger/stabe og/eller områder.

Der vil, som et bilag til politikken blive udarbejdet en oversigt over, hvilke institutioner, der er omfattet af reglerne. Efterfølgende ændringer i bilaget vil blive forelagt økonomiudvalget.

1. Overordnede bestemmelser

Grundlaget for den økonomiske decentralisering er gældende lovgivning, Indenrigsministeriets konteringsregler samt de af byrådet fastsatte mål og standarder og øvrige bindende forskrifter, herunder det til enhver tid gældende budget med dertil hørende bemærkninger.

Institutionen må ikke gennem salg forringe institutionens aktiver uden forudgående godkendelse af fagudvalget. Her tænkes ikke på salg af forældede effekter af ubetydelig værdi.

Der må ikke flyttes eller fjernes værdier fra institutionen – for eksempel skal alle økonomiske engagementer mellem institutioner og andre ske til kostprisen.

BEVILLINGSREGLER

2. Budgetramme

2.1 Generelt

Institutionen tildeles årligt en budgetramme, indenfor hvilken institutionen selvstændigt kan disponere efter reglerne i nærværende regelsæt og øvrige bindende forskrifter.

Budgetrammen indeholder som hovedprincip samtlige de på institutionen forekommende driftsudgifter og –indtægter. Afvigelse herfra specificeres i bilag med særlige bestemmelser, som godkendes af økonomiudvalget. Dog henledes opmærksomheden på, at speciel vedligeholdelse som hovedregel ikke indgår i institutionens budgetramme – jf. afsnit 2.3. nedenfor.

Udenfor budgetrammen er endvidere udgifter og indtægter, hvorom det gælder, at de ikke objektivt eller hensigtsmæssigt kan budgetteres på det enkelte omkostningssted. Denne type udgifter og indtægter, der begrænses mest muligt, benævnes centrale puljer. Udgifter og indtægter, som placeres i sådanne centrale puljer, skal specificeres i de nævnte bilag med særlige bestemmelser.

Ekstraordinære indtægter skal være i overensstemmelse med institutionens ordinære formål og drift. Iværksættelse af væsentlige nye aktiviteter skal godkendes i de respektive fagudvalg. Modtages tilskud eller sponsorater skal fagudvalget orienteres.

Budgetrammens beregning bygger i størst mulig omfang på lønsum med henblik på at sikre de størst mulige decentrale frihedsgrader, under hensyntagen til en hensigtsmæssig fordeling mellem løn- og driftsudgifter.

2.2 Personale

Kommunens gældende personalepolitik skal til enhver tid respekteres. Herunder f.eks. centrale retningslinier vedrørende ansættelser,

uansøgt afsked, placering af personale uden stillingsopslag, omflytninger m.v.

2.3 Bygningsvedligeholdelse

Der afholdes et årligt bygningssyn, hvor ejendomsadministrationen vurderer bygningens tilstand og i samarbejde med institutionen planlægger de kommende års større vedligeholdelsesarbejder, såvel inden- som udendørs.

Ejendomsafdelingen udarbejder overslag over vedligeholdelsesarbejderne, og budgetbeløb hertil afsættes på en særskilt konto, som administreres af Ejendomsafdelingen. Denne konto, som benævnes speciel vedligeholdelse, henhører under de respektive fagudvalg, men indgår ikke i institutionens budgetramme.

Kontoen til såkaldt almindelig vedligeholdelse, indgår derimod som en del af institutionens budgetramme.

3. Budgetrammens regulering

Alle aktivitetsområder kan være omfattet af op- eller nedreguleringer ved den årlige budgetlægning og eventuelle budgetrevisioner. Det gælder i den forbindelse, at samtlige enheder indenfor samme fagområde behandles ens, medmindre særlige forhold tilsiger andet. Forud for eventuelle justeringer informeres de respektive institutioner.

4. Tillægsbevillinger

Udgangspunktet er, at der ikke ydes tillægsbevillinger. Undtagelse herfra er alene tilfælde, hvor budgetforudsætningerne væsentligt er ændret. Bestemmelsen er tosidet og kan således være både negativ og positiv.

Byrådet kan som hovedprincip ikke gøre indgreb i en eventuel foretaget opsparring i forbindelse med finansiering af omtalte tillægsbevillinger.

BEVILLINGSREGLER

5. Overførsel af over- eller underskud

Efter udløbet af den regnskabsmæssige supplementsperiode opgøres det faktiske regnskab for institutionen. Det bogførte forbrug sammenholdes med institutionens budgetramme +/- eventuelle tillægsbevillinger. En eventuel afvigelse overføres som tillægsbevilling til det efterfølgende regnskabsår, og opføres på en særlig overførselskonto.

Der fastsættes en bagatelgrænse på kr. 1.000. Der vil i regler for økonomisk decentralisering blive fastsat evt. beløbsgrænser for overførsel af overskud eller underskud.

I særlige tilfælde kan der gennem ansøgning til fagudvalget opnås tilladelse til at foretage dispositioner der går ud over en eventuel beløbsramme.

I tilfælde hvor en institution af overskud/opsparring foretager dispositioner, som medfører fremtidige øgede driftsomkostninger, skal sådanne afholdes indenfor institutionens budgetramme.

6. Langsigtede investeringer/besparelser

Foretager institutionen langsigtede udskiftninger, renoveringer eller lignende af f.eks. de tekniske anlæg, og der derved opnås en fremtidig årlig driftsbesparelse, vil besparelsen i alle tilfælde ubeskåret tilfalde institutionen.

I tilfælde hvor fagudvalget eller byrådet foretager investeringer med sigte på fremtidige lavere driftsomkostninger på institutionen – finansieret med beløb udenfor institutionens budgetramme – foretages samtidigt med investeringen en korrektion af budgetrammen. Korrektion foretages altid først efter indhentet udtalelse fra den pågældende institutionsleder.

7. Administration og samarbejde

Den enkelte institutionsleder er budgetansvarlig og tillægges samtidigt administrative forpligtelser i henhold til bl.a. kommunens økonomistyringsprincipper.

Institutionens anvendelse af budgetrammen og eventuelle alternative indtægter og opsparede midler skal ske i overensstemmelse med gældende regler vedrørende formelt nedsatte bestyrelser, råd og samarbejdsudvalg.

Ved anskaffelser og varekøb er institutionen forpligtet til at bruge leverandører, som kommunen har indgået obligatoriske indkøbsaftaler med.

8. Konflikter

Uanset hvor omhyggelige og detaljerede regler, der udarbejdes for den økonomiske decentralisering, vil der kunne opstå konfliktsituationer, f.eks. ved tolkning af reglerne.

Eventuelt opståede konflikter eller problemer skal primært søges løst på institutionen. De formelle kanaler til løsning af konflikter bruges kun sekundært.

9. Årsberetning

Straks efter hvert regnskabsårs afslutning udarbejder institutionslederen en skriftlig årsredegørelse. Nærmere retningslinier for indhold og opbygning af denne redegørelse udarbejdes centralt.

På baggrund af de enkelte institutioners redegørelser udarbejder den respektive afdeling en samlet redegørelse, som forelægges fagudvalget. Redegørelserne fra de enkelte institutioner vedlægges som bilag til den samlede redegørelse.

I en årlig redegørelse, som vedrører alle udvalgsområder, orienteres byrådet om forløbet og erfaringerne med den økonomiske decentralisering. Herunder en opgørelse over det

BEVILLINGSREGLER

samlede over- eller underskud på overførselskontiene inden for de enkelte fagudvalg.

10. Evaluering og revision

I forbindelse med vedtagelsen af den økonomiske politik vil det blive fastlagt hvornår principperne for den økonomiske decentralisering skal evalueres og eventuelt revideres.

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 meddelt ifølge budget og budgetbemærkninger.

Budgetopfølgning for alle budgetområder skal gennemføres som anført i ”Silkeborg Kommune – en styringsmodel.”

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

Det påhviler driftsafdelingerne i samarbejde med Økonomistaben at gennemføre budgetopfølgningen og umiddelbart herefter at forelægge budgetopfølgning og eventuelle afvigelserapporter for det budgetansvarlige udvalg.

Materialet indsendes efter udvalgsbehandling til Økonomistaben, der foranlediger en samlet forelæggelse for direktion, økonomiudvalg 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.