

Hovedregulativ I Svendborg Kommune

3. Bevilling, budget og budgetopfølgning

3.01 Generelt

Det af Byrådet godkendte budget definerer rammerne for næste års forvaltning. Bevillingerne skal overholdes både beløbsmæssigt og indholdsmæssigt.

Bevillingsmyndigheden er jf. styrelseslovens § 40 alene hos Byrådet. Økonomiudvalget er dog bemyndiget til at meddele tillægsbevillinger, hvor beløb fra en drifts- eller anlægsbevilling ønskes overført til en anden drifts- eller anlægsbevilling.

Ved en bevilling forstås en bemyndigelse til at afholde udgifter og oppebære indtægter indenfor de fastsatte økonomiske rammer og i overensstemmelse med de vilkår, hvorunder bevillingen er givet.

Initiativer og foranstaltninger, der netto vil medføre indtægter eller udgifter, som ikke er bevilget i forbindelse med vedtagelsen af årsbudgettet, må ikke iværksættes, før Byrådet har meddelt den fornødne bevilling. Dog kan Borgmesteren om nødvendigt iværksætte lovbundne foranstaltninger uden forudgående bevilling, men bevilling skal da indhentes snarest muligt.

3.02 Bevillingstyper

Der findes tre typer af bevillinger, nemlig

- Driftsbevillinger
- Anlægsbevillinger
- Tillægsbevillinger

3.03. Nettobevillinger

For hovedkonto 0-6 afgives driftsbevillinger som nettobevillinger. En nettobevilling vil sige, at Byrådet alene tager stilling til størrelsen af nettoudgifterne.

Bevillingshaveren vil derfor kunne anvende eventuelle indtægter, der ligger ud over det budgetterede, til en forøgelse af udgifter inden for samme års bevilling uden at skulle indhente en tillægsbevilling fra Byrådet.

Nettobevillingsprincippet er gældende for hver enkelt budgetområde. Der er ikke knyttet særlige bindinger vedrørende nettobevillingsprincippet, dog skal eventuelle aktiviteter forbundet hermed ske inden for områdets naturlige virke.

3.04 Bevillingsniveau

Byrådet tildeler 12 nettodriftsbevillinger fordelt på 2 bevillingstyper: serviceudgifter og overførselsudgifter

Hovedregulativ I Svendborg Kommune

Skattefinansieret virksomhed

A Serviceudgifter

- Miljø- og Naturudvalget
- Trafik- og Erhvervsudvalget
- Beskæftigelses- og Integrationsudvalget
- Børne og Ungeudvalget
- Kultur- og Fritidsudvalget
- Social- og Sundhedsudvalget
- Økonomiudvalget

B Overførselsudgifter

- Teknik- og Erhvervsudvalget
- Beskæftigelses- og Integrationsudvalget
- Børne- og Ungeudvalget
- Social- og Sundhedsudvalget
- Økonomiudvalget

En driftsbevilling fastlægges som en samlet ramme, som omfatter både løn og øvrig drift.

Stab for Økonomi, IT og Digitalisering udarbejder en oversigt over budget-/politikområder.

3.05 Omplacering

Ved omplacering forstås overførsel af budgetbeløb mellem konti inden for samme bevilling.

Følgende forudsætninger skal være opfyldt, for at en omplacering kan finde sted:

- Der skal altid være tale om flytning af beløb fra en underkonto til en anden indenfor samme bevilling.
- Flytningen må ikke stride imod eventuelle betingelser eller forudsætninger, der er knyttet til bevillingen.
- Nettoresultatet af en omplacering skal altid være nul indenfor samme bevilling, og må ikke påvirke kassen.

3.06 Kompetence

Økonomiudvalget

Økonomiudvalget er bemyndiget til at meddele tillægsbevillinger, hvor beløb fra en drifts- eller anlægsbevilling ønskes overført til en anden drifts- eller anlægsbevilling. Bevillinger kan dog ikke ske mellem drift og anlæg, idet kompetencen hertil ikke kan uddelegeres jf. styrelsesloven.

Trafik- og Erhvervsudvalget

Trafik- og Erhvervsudvalget er også anlægsudvalg, og kan frigive rådighedsbeløb som er afsat ved budgetvedtagelsen – undtaget køb og salg som henhører under Økonomiudvalget

Fagudvalgene

Fagudvalgene kan foretage omplaceringer mellem budgetområder inden for samme bevilling.

Hovedregulativ I Svendborg Kommune

Direktører

Direktørerne kan med ansvar over for deres fagudvalg foretage omplaceringer inden for det enkelte budgetområde.

Afdelingsleder/institutionsleder

Afdelingsleder/institutionsleder kan inden for eget budgetansvarsområde med ansvar overfor deres direktør foretage omplaceringer.

3.07 Overførsels- og låneadgang

Byrådet tilkendegiver hermed, at man er indstillet på at genbevilge eventuelle uforbrugte bevillinger til serviceudgifter, anlæg og renter/deponering/lån i det følgende år.

Ved overførselsadgang forstås fagudvalgenes mulighed for enten at overføre over- eller underskud på driftsbevillinger til næste års budget eller at låne af næste års budget.

Der er ikke begrænsninger for størrelsen af positive overførsler. Såfremt et underskud udgør mere end 5 pct. af enhedens/omkostningsstedets budgetramme udarbejder enheden i samarbejde med fagområdet en handlingsplan, der skal sikre afvikling af underskuddet inden for en given periode. Handlingsplanen afrapporteres i forbindelse med forelæggelse af overførselsregnskabet for fagudvalget

3.08 Budgetprocedure

Forinden den årlige budgetudarbejdelse fastlægger Økonomiudvalget forskrifter for budgetlægningen, herunder tidsplan.

3.09 Politisk økonomiopfølgning

Den politiske økonomiopfølgning er en opfølgning på bevillinger. Opfølgningen skal ud over det beløbsmæssige, også være en statusmelding på de vilkår hvorunder bevillingen er givet.

Afrapportering til Økonomiudvalget:

Økonomiudvalget fastlægger forud for regnskabsåret antallet af afrapporteringer til Økonomiudvalget.

Afrapporteringen til Økonomiudvalget udsendes efterfølgende til Byrådet til orientering.

Afrapportering til fagudvalgene:

Fagudvalget kan fastlægge, at afrapporteringer til fagudvalget skal være hyppigere.

3.10 Budgetansvar og budgetopfølgning

Budgetstyring er en væsentlig forudsætning for styringen af de generelle politikker og målsætninger for hvert af kommunens indsats- og aktivitetsområder.

Hovedregulativ I Svendborg Kommune

Borgmesteren har bemyndiget kommunaldirektøren til - via direktørerne - at udpege de personer, der har det daglige budgetansvar/er anvisningsbemyndiget.

Alle budgetbeløb skal entydigt henføres til en person, som har det umiddelbare ansvar for at overholde bevillingen og for at føre tilsyn med anvendelse af den. Dette skal bl.a. sikre den tætte sammenhæng mellem budgetansvaret og ledelsestilsynet.

Stab for Økonomi, IT og Digitalisering vedligeholder en oversigt over budgetansvarlige/anvisningsbemyndigede, direktørerne er ansvarlige for at meddele ændringer til Stab for Økonomi, IT og Digitalisering.

3.11 Økonomisk ledelsestilsyn

Den budgetansvarlige vil have behov for at delegere administrationen af visse dele af budgettet til sine medarbejdere. I disse tilfælde har den budgetansvarlige pligt til at udføre et økonomisk ledelsestilsyn.

Det er lederens ansvar, at de interne kontroller tilrettelægges ud fra en vurdering af væsentlighed og risiko:

- Kontrollerne varetages altovervejende som et led i det almindelige ledelsestilsyn, dvs. af afdelingen eller institutionen selv.
- For kontante udbetalinger tilrettelægges en 100% funktionsadskilt kontrol af, at der foreligger bilag for de enkelte udbetalinger.
- Kontrollen med den øvrige bogføring og af dokumentationen herfor kan som et led i det almindelige ledelsestilsyn foretages ved stikprøver.

De specifikke regler for bevilling, budget og budgetkontrol findes i: