

# Bevillingsregler

## Bevillingsniveau

Bevillingsniveauet for driftsbevillinger er lagt på udvalgsniveau. Driftsbevillingerne er afgivet som en nettobevilling pr. udvalg fordelt på serviceudgifter, overførselsudgifter og brugerfinansierede områder.

Definitionen på serviceudgifter, overførselsudgifter samt brugerfinansierede områder følger de definitioner, der er vedtaget af Indenrigs- og boligministeriet. Udgifterne til aktivitetsbestemt medfinansiering, visse udgifter til ældreboliger samt refusion vedr. det specialiserede socialområde er udtaget af servicerammen. Derfor er der en opdeling af serviceudgifter i 2 typer: "serviceudgifter inden for servicerammen" og "serviceudgifter uden for servicerammen".

Bevillingsniveauet for de i budgettet afsatte rådighedsbeløb (budgetbeløb) vedr. anlægsarbejder er ligeledes lagt på udvalgsniveau. Anlægsbevillinger kræver Byrådets godkendelse.

Bevillingsniveauet for finansiering er rent teknisk lagt på Økonomiudvalget. Der er dog praksis for, at det er Byrådet, der er bevilligende myndighed.

Udvalgene kan inden for bevillingen omplacere budgetbeløb fra en konto til en anden, når blot det samlede forbrug ikke overskrider den meddelte bevilling. I dette er inkluderet muligheden for, at bevilge øgede udgifter ved øgede indtægter, så længe nettobeløbet er nul. Takstændring kræver Byrådets godkendelse.

Udvalgenes nettobevilling er fordelt til budgetansvarlige Institutions- og Afdelingsledere, der er forpligtet til at sørge for bevillingsmæssig dækning ved såvel overskridelse af som besparelse på det tildelte budget, dog under iagttagelse af bestemmelserne vedr. Økonomisk Decentralisering (ØD).

## Økonomisk Decentralisering (ØD)

Institutions-/afdelingslederen er ansvarlig for overholdelse af institutionens/afdelingens samlede budget og vedtagne politikker og mål og har fuld disponeringsret over ØD-rammen, i overensstemmelse med styringsreglerne for Økonomisk Decentralisering, som kan findes i Principper for Økonomistyring.

Områder inden for det enkelte ledelsesområde, der er omfattet af Økonomisk Decentralisering (ØD) er udskilt til særskilte profitcentre i kommunens økonomisystem (OPUS).

Der er overførselsadgang fra et budgetår til det næste af eventuel overskud/underskud af institutionens/afdelingen/rådhusets ØD-ramme. Almindelig drift og lønsummen indgår som en del af ØD-rammen. Det betyder, at hvis der bliver ledige stillinger, vil den frigjorte lønsum forblive som en del af institutionens midler. Der gives derved mulighed for overførsel fra løn til øvrig drift og omvendt inden for det enkelte budgetår og dermed også mellem årene.

Der kan maksimalt overføres op til 3 % af indeværende års korrigerede driftsbudgetramme på den enkelte institution/afdeling. Hvis overskuddet beløbsmæssigt overstiger 3 % tilfalder resten af overskuddet kommunens kassebeholdning.

Underskud, der overstiger 1 % af institutionens /afdelingens ØD-ramme, skal følges op af en handleplan med henblik på at skabe balance eller overskud inden udgangen af det følgende regnskabsår.

Table 1 Bevillinger, der indgår i budget 2023 og budgetoverslagsårene

BUDGETÅR, MIO. KR.	2023	2024	2025	2026
(faste priser - undtaget finansiering, der er løbende priser)				
<b>1. Drift og refusion</b>	1.491,9	1.508,1	1.524,6	1.531,5
<b>Økonomiudvalget</b>	203,9	215,0	228,1	236,8
Serviceudgifter – ramme	203,9	215,0	228,1	236,8
<b>Familie- og uddannelsesudvalget</b>	483,0	490,8	493,4	492,4
Serviceudgifter – ramme	485,5	492,3	494,9	493,9
Serviceudgifter – udenfor ramme	-6,0	-6,0	-6,0	-6,0
Overførselsudgifter	3,5	4,5	4,5	4,5
<b>Social-, ældre- og sundhedsudvalget</b>	709,0	706,1	707,7	707,9
Serviceudgifter – ramme	390,9	389,4	392,1	392,3
Serviceudgifter – udenfor ramme	69,0	69,0	68,0	68,0
Overførselsudgifter	249,1	247,6	247,6	247,6
<b>Natur-, klima- og planudvalget</b>	69,1	69,3	68,5	67,5
Serviceudgifter – ramme	70,3	70,4	69,6	68,5
Brugerfinansierede områder	-1,2	-1,1	-1,1	-1,1
<b>Kultur-, idræts- og fritidsudvalget</b>	26,8	26,9	26,9	26,9
Serviceudgifter – ramme	26,8	26,9	26,9	26,9
<b>2. Anlæg</b>	100,6	116,0	48,1	47,8
Økonomiudvalget – Andre anlæg	18,4	19,9	4,2	29,5
Familie- og uddannelsesudvalget – Andre anlæg	10,8	5,2	20,8	15,0
Social-, ældre- og sundhedsudvalget – Andre anlæg	55,2	80,3	19,5	0,0
Natur-, klima- og planudvalget - Andre anlæg	12,2	6,4	3,2	3,1
Kultur-, idræts- og fritidsudvalget - Andre anlæg	9,6	3,9	0,3	0,3
Økonomiudvalget - Udstykninger	-5,5	0,3	0,2	0,0
<b>3. Finansiering (Økonomiudvalget)</b>	-1.592,5	-1.669,9	-1.664,8	-1.719,2
Finansiering, skatter	-1.547,2	-1.563,2	-1.673,0	-1.703,5
Finansiering, tilskud og udligning	31,7	-20,3	-27,2	-34,4
Finansiering, renter	2,3	2,4	2,2	1,9
Finansiering, afdrag på lån	23,0	23,7	24,1	23,8
Finansiering, øvrige finansforskydninger	-37,2	-51,5	80,8	-1,2
Finansiering, lånoptagelse	0,0	0,0	-83,4	0,0
Finansiering, likvide aktiver	-65,1	-61,2	11,8	-5,8