

Håndtering af Bevillingssager

Opdateret: August 2024

Kasse- og regnskabspolitik

2 Det politiske niveau

2.1 Bevillinger

Bevillingsangivelsen er udtryk for den fordeling af økonomiske ressourcer mellem de forskellige kommunale opgaveområder som Kommunalbestyrelsen har vedtaget. Budgettet angiver dermed størrelsen af de samlede midler, der er overladt til udvalgene, forvaltningerne og institutionerne, når de i årets løb skal foretage økonomiske dispositioner på Kommunalbestyrelsens vegne.

De enkelte udvalgs bevillinger er opdelt på nedenstående bevillingsniveauer:

- Driftsudgifter
- Aktivitetsbestemt medfinansiering
- Overførselsudgifter
- Brugerfinansierede område

Udvalgenes driftsbevillingerne er nettobevillinger dvs., at Kommunalbestyrelsen kun tager bevillingsmæssig stilling til størrelsen af nettoudgifterne. På anlæg og finansieringssiden følges kravene, som fremgår af det autoriserede budget- og regnskabssystem for kommuner. For de anlægsprojekter, hvor projektbeskrivelsen vurderes at redegøre for både de økonomiske og materielle forudsætninger fremgår kan der søges om anlægsbevilling i forbindelse med budgetvedtagelsen.

For de øvrige anlægsprojekter og evt. korrektioner vedr. driftsbevillinger gælder det, at der skal udarbejdes en sag til fagudvalget, Økonomiudvalget og Kommunalbestyrelsen. Fagudvalgene kan flytte rådighedsbeløb fra et projekt til et andet såfremt der er givet anlægsbevilling til projektet. Ændringen skal forstås som en mulighed for en mere fleksibel periodisering, men ændre ikke på omfang og antal anlæg besluttet af kommunalbestyrelsen. Økonomiudvalget er bemyndiget til at godkende driftsbevillinger der giver netto 0 kr. Alle anlægsbevillinger skal godkendes af Kommunalbestyrelsen.

Kasse- og regnskabspolitik

2.5 Anlæg

Før et anlægsarbejde kan igangsættes, skal Kommunalbestyrelsen godkende en anlægsbevilling. Kommunalbestyrelsen skal både tage stilling til de økonomiske og de materielle forudsætninger i forbindelse med vurderingen og behandlingen af det samlede anlægsarbejde.

En anlægsbevilling kan gives til en del af et anlægsarbejde eller til hele anlægsarbejdet på én gang, uanset om anlægsarbejdet strækker sig over et eller flere regnskabsår. Hvis en anlægsbevilling strækker sig over flere regnskabsår, skal der være afsat rådighedsbeløb i budgettet i de overslagsår hvor udgiften forventes afholdt.

Hvis der ikke er afsat rådighedsbeløb til projektet i indeværende år, skal der ansøges om tillæg til rådighedsbeløb til indeværende år samtidig med at der søges om anlægsbevillingen. Rådighedsbeløbene i de efterfølgende år afsættes i forbindelse med den førstkommende budgetlægning.

Hvis den ansvarlige for anlægsbevillingen konstaterer, at en bevilling vil blive overskredet, skal udfordringen i videst muligt søges løst ved en tilpasning af projektet. Efterfølgende kan der ansøges om en tillægsbevilling. Af ansøgningen skal det fremgå, hvorfor anlægsarbejdet bliver dyrere end forventet.

Forudsætninger som skal være på plads

Anlægsbevillinger:

Materielle forudsætninger:

- Der skal redegøres for hvad midlerne skal bruges til. Dette kan både ske i sagsfremstillingen eller i de økonomiske forhold. Omfanget og hvor specifikt afhænger af det konkrete anlægsprojekt.

Økonomiske forudsætninger:

- Der skal være afsat rådighedsbeløb til anlægsprojektet. Ellers skal der anvises finansiering. Det kan være fra et andet anlægsprojekt eller via driftsudgifter.

Der vil som udgangspunkt være 4 typer af sager:

Sagstype 1 - Bevillingssager som kun mangler anlægsbevilling, hvor der allerede er afsat rådighedsbeløb

Sagstype 2 - Bevillingssager som mangler afklaring af finansiering på anlæg + Anlægsbevilling

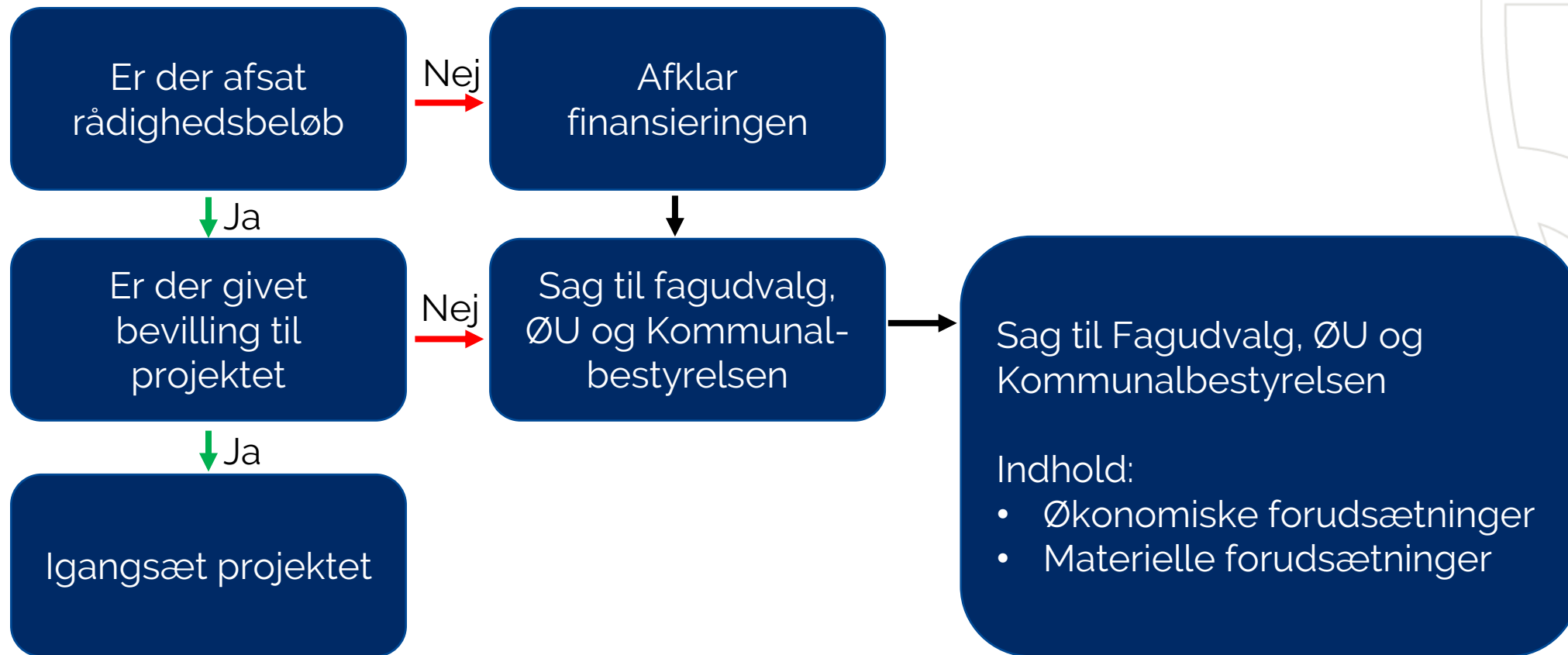
Sagstype 3 - Bevillingssager som er en kombination af ovenstående to sagstyper

Sagstype 4 - Bevillingssager som mangler afklaring af finansiering på drift

Sagstype 5 - Samlesager som indeholder mange bevillingsmæssige justeringer fx Overførselssagen, bevillingskontroller m.v.

Håndtering af anlægsbevillingssager

- Følger nedenstående beslutningstræ



Anlægsbevilling givet ved budgetvedtagelse

Er der afsat
rådighedsbeløb

↓ Ja

Er der givet
bevilling til
projektet

↓ Ja

Igangsæt projektet

Hvis de materielle og økonomiske forudsætninger er på plads og der er afsat midler i første budgetår, meddeles der anlægsbevilling i forbindelse med budgetvedtagelsen.

Hvorefter projektet kan igangsættes.

Sagstype 1: Mangler kun anlægsbevilling



Sagstype 1: Anlægsbevilling

Indstilling

Direktøren for Teknik og Klima indstiller, at Teknik- og Klimaudvalget og Økonomiudvalget over for kommunalbestyrelsen anbefaler, at

- der meddeles anlægsbevilling på 27,1 mio. kr. til Jomfrusti-projektet.

Økonomiske forhold

Der meddeles en anlægsbevilling på 27,1 mio. kr. til 2. etape af Jomfrusti-projektet

Projekt - Jomfrusti-projektet (mio. kr.)	Udgifter	Indtægter
Tidligere anlægsbevillinger	58,4	-
Anlægsbevilling til 2 etape af Jomfrusti-projektet	27,1	-
Anlægsbevilling i alt	85,5	-

Sagstype 2: Afklar finansiering + anlægsbevilling



Sagstype 2: Bevillingssager som mangler afklaring af finansiering på anlæg + Anlægsbevilling

Indstilling

Kommunaldirektøren indstiller, at Økonomiudvalget overfor kommunalbestyrelsen, anbefaler at

- de bevillingsmæssige konsekvenser godkendes, jf. afsnittet Økonomiske forhold.

Økonomiske forhold

Der meddeles anlægsbevilling på 0,8 mio. kr. til arkæologiske forundersøgelser i Hammelev Erhvervsområde.

Projekt - Hammelev Erhvervsområde (mio. kr.)	Udgifter	Indtægter
Tidligere anlægsbevillinger	0,0	-
Anlægsbevilling til arkæologiske forundersøgelser	0,8	-
Anlægsbevilling i alt	0,8	-

Udgiften til arkæologiske forundersøgelser i Hammelev Erhvervsområde, finansieres af det afsatte rådighedsbeløb til erhvervsjord.

På investeringsoversigten er der til erhvervsjord afsat 0,5 mio. kr. i 2023 og 6,0 mio.kr. i 2024. I 2024 resterer der herefter 5,7 mio. kr. til erhvervsjord.

Finansiering – (mio. kr.)	2023	2024	2025	2026
Udgift til arkæologiske forundersøgelser	0,5	0,3	-	-
Afsat rådighedsbeløb til erhvervsjord	-0,5	-0,3	-	-
Finansiering i alt	0,0	0,0	-	-



Sagstype 3: Bevillingssager som er en kombination af ovenstående to sagstyper

Indstilling

Direktøren for Teknik og Klima direktør indstiller, at Teknik- og Klimaudvalget og Økonomiudvalget over for kommunalbestyrelsen anbefaler, at

- de bevillingsmæssige konsekvenser godkendes, jf. afsnittet Økonomiske forhold.

Økonomiske forhold

Der meddeles anlægsbevilling på 11,3 mio. kr. til pulje for færge og havne.

Projekt - Pulje til prioritering af havne og færge (mio. kr.)	Udgifter	Indtægter
Tidligere anlægsbevillinger	0,0	-
Anlægsbevilling til 2 propeller til færgen, udskiftning af ventilation på færgen, renovering af kaj, moler og molehoved Aarøsund, udskiftning af anoder i alle 3 havne samt renovering af broer på Aarø.	11,3	-
Anlægsbevilling i alt	11,3	-

Teknik og Klima vurderer at de 11,3 mio. kr. fordeler sig med 6,6 mio. kr. i 2024 og 4,7 mio. kr. i 2025.

På investeringsoversigten i budget 2024-27 er der afsat en pulje til færge og havne på 3,0 mio. kr. i 2024 og 5,0 mio. kr. i årene 2025-27.

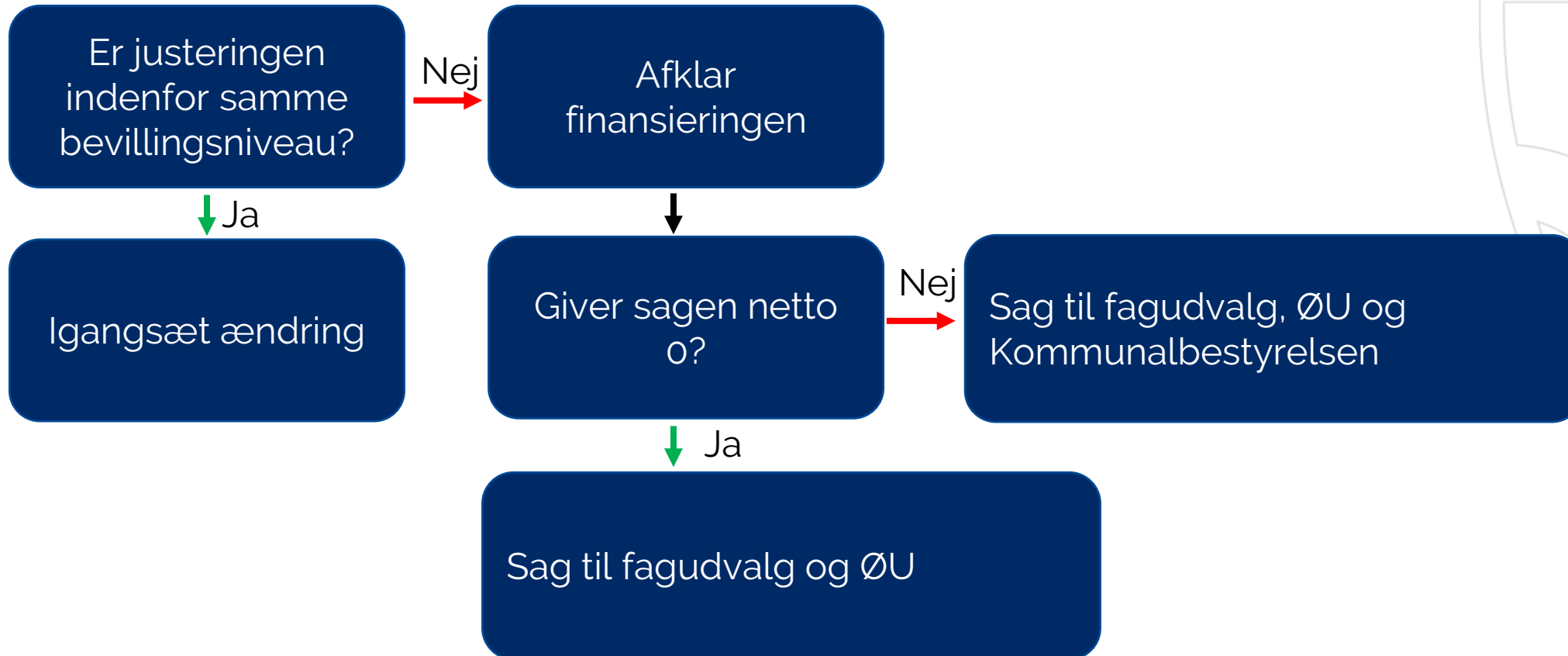
Teknik og Klima foreslår at merudgiften i 2024 på 3,3 mio. kr. finansieres af Jomfrusti-projektet i 2024, som så tilbageføres til Jomfrusti-projektet i 2026.

I puljen til prioritering af havne og færger resterer der herefter 0,3 mio. kr. i 2025, 1,7 mio. kr. i 2026 og 5 mio. kr. i 2027.

Finansiering – Mio. kr.	2024	2025	2026	2027
Pulje til havne og færge	3,3	-	-3,3	-
Jomfrusti-projektet	-3,3	-	3,3	-
Finansiering i alt	0,0	-	0,0	-



Sagstype 3: Håndtering af driftsbevillingssager



Bevillingsniveauer - Nettodriftsudgifter

Driftsudgifter (*Husk at give Pia og Michael besked hvis der flyttes indenfor driftsudgifter*)

- Serviceudgifter (forskellige opdelinger, men alt det andet som ikke er specificeret af KL)
- Central refusionsordning (Hovedkonto 522 -> funktioner oplyst af KL)
- Ældre boliger (Hovedkonto 025191 -> funktioner oplyst af KL)
- Centrale puljer (Afdeling mellem 10020403-10020410)

Aktivitetsbestemt medfinansiering (Hovedkonto 462811)

Overførselsudgifter (Hovedkonti -> funktioner oplyst af KL)

Brugerfinansierede område (Hovedkonti -> funktioner oplyst af KL)

Justering indenfor samme bevillingsniveau

Er justeringen
indenfor samme
bevillingsniveau?

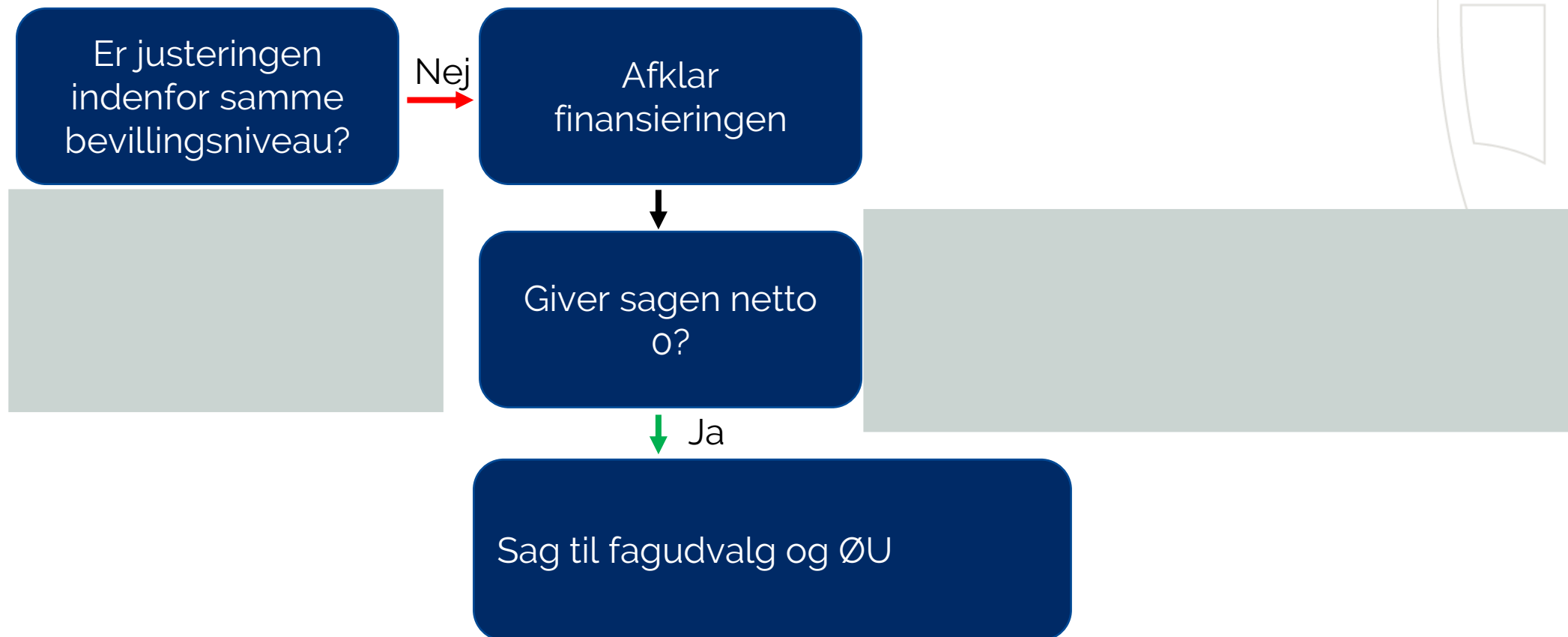
↓ Ja

Igangsat ændring



Ved flyt på tværs af
driftsudgifter – giv
Pia/Michael
Besked

Driftsbevilling: Afklar finansiering- Netto 0



Sagstype 4: Driftsbevillinger

Indstilling

Kommunaldirektøren indstiller, at

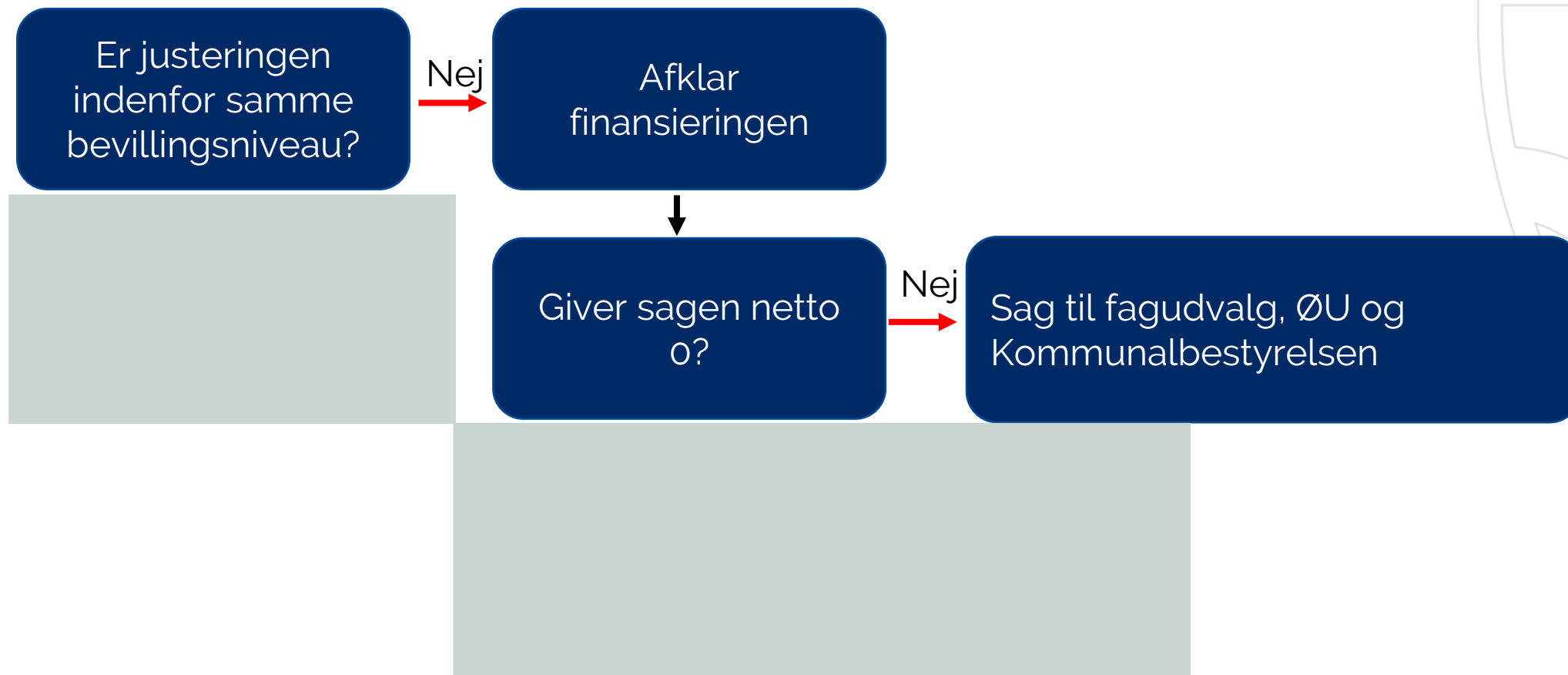
- orienteringen tages til efterretning.
- budgetværn på 5,3 mio. kr. overføres til Senior- og Sundhedsudvalget.

Økonomiske forhold

I 2023 overføres 5,3 mio. kr. fra Økonomiudvalgets budgetværn til Senior- og Sundhedsudvalget driftsramme.

Driftsbevilling: Budgetværn (mio. kr.)	2023	2024	2025	2026
Senior og Sundhedsudvalget, driftsudgifter	5,3	-	-	-
Økonomiudvalgets budgetværn	-5,3	-	-	-
Finansiering i alt	0,0	-	-	-

Driftsbevilling: Afklar finansiering – Giver ikke Netto 0



Sagstype 5: Mange bevillingsmæssige justeringer

Indstilling

Kommunaldirektøren indstiller, at Økonomiudvalget over for kommunalbestyrelsen anbefaler, at

- overførslerne fra 2023 til 2024 godkendes jf. afsnittet Økonomiske forhold.

Økonomiske forhold

Der overføres samlet 190,470 mio. kr. fra 2023 til 2024. som fordeler sig med

- 26,483 mio. kr. på driftsudgifter
- 130,446 mio. kr. til anlægsprojekter, og
- 33,541 mio. kr. vedrørende finansiering.

De vedhæftede bilag viser en specifikation af de enkelte overførsler.