

1. Bevillinger

En bevilling er en bemyndigelse fra byrådet til et fagudvalg til at afholde udgifter og oppebære indtægter. Bemyndigelsen gives under forudsætning af, at de indholdsmæssige forudsætninger for bevillingen overholdes.

De indholdsmæssige forudsætninger beskrives primært gennem budgettets målsætninger for hvert politikområde. De indholdsmæssige forudsætninger beskrives desuden gennem budgettets generelle bemærkninger, ændringsforslag vedrørende det enkelte politikområde samt diverse oversigter.

I budgetforslaget fremgår de beløbsmæssige forudsætninger af bevillingsoversigten og de generelle bemærkninger. Der må ikke flyttes ressourcer mellem rammebelagte områder og ikke-rammebelagte områder uden forudgående godkendelse i Byrådet.

2. Driftsbevillinger (netto pr. fagudvalg)

Driftsbevilling gives til varetagelse af den daglige drift for et år ad gangen. Ved hvert års budgetvedtagelse gives én nettodriftsbevilling pr. fagudvalg. Ingen aktivitet må sættes i værk uden bevillingsmæssig dækning.

Rammebelagte områder (og "hvile i sig selv" – områder):

Såfremt der i årets løb opstår ændringer i budgettets forudsætninger skal fagudvalget i første omgang søge at løse problemet via omprioriteringer. Kan situationen ikke løses inden for egne økonomiske rammer og inden for områdets målsætninger skal sagen forelægges Byrådet til beslutning om målene eller de økonomiske rammer kan ændres.

Rammen forudsættes således overholdt, dog justeres rammen for demografisk betingede ændringer (ikke ændret efterspørgsel), lovændringer, byrådsbeslutninger samt pris- og lønskøn fra KL – fx i forbindelse med budgetlægning.

Der kan spares op til næste års budget, og lånes op til 5 % af næste års budget på institutionsniveau. På udvalgsniveau kan der overføres op til +/- 2 % af budgettet til næste år. Hvis der er ønske om større overførsel skal der argumenteres særskilt herfor. Opsparing og lån forrentes ikke.

Ikke rammebelagte områder:

Der kan indarbejdes tekniske ændringer i budgetlægningen. Der er mulighed for budgetrevision i driftsåret og regnskabsforklaring ved afvigelser ultimo året.

3. Anlægsbevilling/rådighedsbeløb (brutto)

En anlægsbevilling gives til gennemførelse af anlægsprojekter, typisk til byggeprojekter. Anlægsbevillingen skal indeholde forslag til finansiering eller forslag til ændrede målsætninger/materielt indhold.

I budgettet afsættes rådighedsbeløb til kommende anlægsprojekter for at sikre at der er finansiel dækning når projektet skal iværksættes. Rådighedsbeløb fremgår af budgettets investeringsoversigt.

Et anlægsprojekt må ikke påbegyndes inden Byrådet har frigivet rådighedsbeløbet, det vil sige meddelt anlægsbevilling. Sker der væsentlige ændringer i et projekt i forbindelse med udførelsen - enten indholdsmæssigt eller økonomisk - skal dette godkendes særskilt i Byrådet.

Rådighedsbeløb vedrørende rammeanlægsprojekter begrundet i fx Byggemodningsplanen bliver frigivet ved hvert års budgetvedtagelse.

4. Tillægsbevillinger

Ansøgning om tillægsbevilling skal indeholde forslag til finansiering eller forslag til ændrede målsætninger/materielt indhold.

5. Administrativ kompetence

Den administrative kompetence, det vil sige de rammer administrationen kan agere indenfor uden at skulle orientere fagudvalget, er fastlagt pr. politikområde som igen er delt op i rammebelagte - og ikke-rammebelagte områder samt "hvile i sig selv" – områder. Der må ikke ske flytning af ressourcer mellem disse områder uden forudgående godkendelse.

Der kan flyttes midler mellem lønkonti og andre konti, da der er tale om rammestyret inkl. lønsum.

I øvrigt gælder de samme principper som beskrevet under "2. Driftsbevillinger".

6. Oversigt: Bevillings- /kompetenceniveau

| Politisk/ administrativ myndighed: | Ansvarlig for følgende niveau: | Kommentarer: |
|--|--|--|
| Byråd | Det totale budget | Byrådet giver én nettodriftsbevilling pr. fagudvalg, dog med binding på op til tre delområder: 1. rammebelagte områder 2. ikke rammebelagte områder 3. "hvile i sig selv" – områder Godkender overordnede målsætninger |
| Fagudvalg | En samlet netto-driftsbevilling pr. fagudvalg, delt i delområder | Fordeler midler mellem fagudvalgets politikområder |
| Forvaltning | En ramme pr. politikområde, delt i delområder | Fordeler midler mellem fagområder/institutioner/afdelinger |
| Institution/ afdeling | En ramme for de rammebelagte udgifter/indtægter | Fordeler midler mellem konti – både lønkonti og andre konti |

7. Oplysninger til uddybning af ovenstående

Esbjerg Kommunes Kasse- og Regnskabsregulativ indeholder en række administrative forskrifter, blandt andet for, hvorledes bevillinger administreres.