

Bilag 5.1: Retningslinjer for adgang til at foretage budgetomplaceringer

Bevillingsniveauet er udvalgsniveau. Bevillingen giver det enkelte udvalg ret til at afholde udgifter og oppebære indtægter inden for de fastsatte økonomiske rammer og i overensstemmelse med de vilkår, bevillingen er givet under. De fastsatte økonomiske rammer fremgår af oversigten over bevillinger.

Bevillingerne er opdelt i driftsbevillinger og anlægsbevillinger.

Driftsbevillinger

Det enkelte fagudvalg har som udgangspunkt adgang til at foretage omplaceringer af budgettet inden for udvalgets samlede budget, så længe budgettets forudsætninger er overholdt. Der må dog aldrig foretages omplaceringer af budget, som løser en udfordring ved at skabe en ny udfordring et andet sted.

Der må ikke omflyttes budgetter på tværs af følgende uden Byrådets godkendelse:

- serviceudgifter og ej serviceudgifter
- Takstfinansierede områder, herunder takstfinansierede institutioner og forsynings-Området
- Rammebudgetter og formålsbestemte budgetter (dog undtaget budgettildeling til institutioner efter godkendte modeller, herunder demografiregulering)

Institutioner / afdelinger kan selvstændigt foretage budgetomplaceringer inden for de tildelte rammebudgetter.

Anlægsbevillinger

Anlægsbevillinger vedtages af Byrådet og giver ret til at udføre anlægsarbejdet. Når Byrådet har godkendt anlægsprojektet, kan de enkelte udvalg anvende de afsatte rådighedsbeløb uden yderligere godkendelse. (For en nærmere beskrivelse af reglerne for anlægsbevillinger – se bilag 5.2 Retningslinjer for anlægsbevillinger).

Udførelse

Budgetomplaceringer foretages af det budgetansvarlige center for indeværende regnskabsår, mens det udelukkende er den centrale budgetafdeling som kan omplacere budgetter i budget- og overslagsårene. Budgetomplaceringer kan først gennemføres, når der foreligger en politisk godkendt bevilling.

Budgetomplaceringer for budget- og overslagsårene indlæses både i opfølgningsskuben og i planlægningskuben (budgetkuben) i økonomisystemet Opus.

Omplaceringsbegrænsninger

Der kan ikke omfordeles budgetbeløb mellem serviceudgifter og indkomstoverførsler uden Byrådets godkendelse. Definitionen på indkomstoverførsler følger Økonomi- og indenrigsministeriets definition. Derudover kan der ikke omfordeles budgetbeløb til eller fra konti, der er afsat til ejendomsskatter, forsikring og andre centralt fordelte udgifter.

Ajournført 15.11.2023

Økonomiudvalget

Sbsys sag: 00.01.00-G01-6084-22