



Bilag 3.1 – Budgetlægning

Dato for godkendelse:	Godkendt af Økonomiudvalget
7. januar 2019	

Tekst fra Principper for økonomistyring afsnit 3.1.:

"Løn og økonomi" udarbejder forretningsgang og tidsplan for budgetlægningen i samarbejde med de øvrige forvaltninger".

1. Indledning

1.1. Bevillingsmyndighed

Bevillingsmyndigheden er hos Byrådet. Foranstaltninger, der netto vil medføre indtægter eller udgifter, som ikke er bevilget i forbindelse med vedtagelse af budgettet, må ikke sættes i gang, før Byrådet har givet den fornødne bevilling. Dog kan foranstaltninger, der er påbudt ved lov eller anden bindende retsforskrift eller force majeure-situationer, om nødvendigt sættes i gang uden Byrådets bevilling, men bevilling skal da søges snarest muligt.

1.2. Procedurekrav

Procedurekrav i forbindelse med budgetvedtagelsen er dels indeholdt i styrelsesloven, og dels i bekendtgørelse fra Økonomi- og Indenrigsministeriet, om kommunernes budget og regnskabsvæsen, revision m.v.

2. Formkrav

I henhold til Økonomi- og Indenrigsministeriets bestemmelser skal kommunens budget afspejle de forskellige opgaver som budgettet skal løse, det vil sige den finansielle, bevillingsmæssige og den informationsmæssige opgave.

Finansiel opgave: Oversigt over alle udgifter og hvordan de ønskes finansieret. Budgettet skal balancere.

Bevillingsmæssig opgave: Udtryk for den af kommunalbestyrelsen vedtagne fordeling af de økonomiske ressourcer mellem de forskellige kommunale opgaveområder.

Informationsmæssig opgave: Skal være informationskilde overfor borgere, leverandører, ansatte m.fl. samt centrale myndigheder.

Følgende oversigter skal som minimum ledsage budgettet:

Bevillingsoversigt

Takstoversigt

Flerårsoversigt

Antallet af bilag kan ændres, såfremt ministeriet ændrer bestemmelser, eller Løn og økonomiafdelingen ønsker yderligere bilag, som ikke er autoriseret.



3. Tids- og handleplan

Økonomiafdelingen udarbejder sammen med direktionen, budgetprocedure til godkendelse i Økonomiudvalget. Budgetproceduren skal sikre, at budgetindhold respekterer såvel centrale myndighedskrav som kommunens eget behov.

Budgetproceduren skal som minimum indeholde bestemmelser om:

- Rammerne for budgetarbejdet
- Basisbudgettet
- Gennemgang af den politiske proces inklusiv tidsplan
- Direktionens budgetforslag
- Oversigt samt tidsplan for den administrative og politiske udarbejdelse af det tekniske budget

4. Budgetmateriale

Der udarbejdes et "Budgetdokument", indeholdende budgetforlig, generelle og specifikke bemærkninger fra udvalgene samt diverse oversigter.

Budgetdokument skal som minimum indeholde de af Økonomi- og Indenrigsministeriet fastsatte autoriserede oversigter, tabeller og bilag. Budgetdokumentet skal godkendes af Byrådet.

5. Godkendelse

Bilaget godkendes af Økonomiudvalget, i henhold til "Oversigt over bilag og kompetencer" i Principper for økonomistyring.