



2.3 RETNINGSLINIER FOR BEVILLINGS- OG BUDGETKONTROL, HERUNDER TILLÆGS- OG ANLÆGSBEVILLINGER

HEDENSTED KOMMUNE

Gældende pr. 1. ~~januar~~juni 2013~~5~~

Indhold	
1 Formål.....2	4 Økonomisk adfærd.....2
2 Ansvar.....2	5 Overførsler mellem årene.....2
3 Budgetopfølgning2	

1 Formål

Formålet med dette notat er at sikre en procedure for, at der foretages en løbende opfølgning på det af Byrådet vedtagne årsbudget samt tillægsbevillinger.

2 Ansvar

Budgetansvaret for de enkelte driftsområder og anlæg er primært placeret hos de enkelte chefer, men kan af cheferne uddelegeres til afdelings- og institutionsledere.

Bevillings- og budgetkontrollen udføres i dialog og samarbejde med Løn & Økonomi.

3 Budgetopfølgning

Den løbende bevillings- og budgetkontrol udføres af medarbejdere i Løn & Økonomi og forelægges på månedlige møder med de respektive afdelinger.

~~Traditionel budgetopfølgning, hvor der tages stilling til de finansieringsmæssige og bevillingsmæssige konsekvenser, foretages som udgangspunkt 2 gange om året – i forbindelse med halvårsregnskabet og i november – med henblik på forelæggelse for udvalg og Byråd i august og december.~~

Der udarbejdes i den løbende budgetopfølgning skøn for årets regnskabsresultat. Viser denne en større afvigelse afdækkes årsager hertil i samarbejde med de budgetansvarlige, herunder om budgetgrundlag og forudsætninger er korrekte.

I den løbende opfølgning bør budgettet tilpasses indenfor bevillingsniveau. Udfordringer drøftes løbende i kommune ledelsen, hvor der findes tværgående løsninger for så vidt muligt.

Opstår der nye behov i løbet af året, eventuelt grundet ny lovgivning eller andet der nødvendiggør handling ud over bevillingen ved budgets vedtagelse, skal der hurtigt muligt fremføres sag til politisk stillingtagen, så budgetterne kan korrigeres.

4 Afvielser, som konstateres ved budgetopfølgningen, skal følges op af handling i form af budgetomplacering eller ansøgning om tillægsbevilling.

4 Økonomisk adfærd

Budgetopfølgningen skal ses under ét således, at der er muligheder for prioritering mellem de enkelte områder.

Ved ansøgning om tillægsbevilling skal det fremgå, hvorledes denne foreslås finansieret.

Som udgangspunkt finansieres en tillægsbevilling ikke af likvide aktiver i Hedensted Kommune. Undtaget herfra er dog overførsler mellem årene for såvel drift som anlæg.

5 Overførsler mellem årene

I henhold til ~~aftaler om "Dialogbaseret aftalestyring — rammeaftaler med områder og institutioner"~~ retningslinier for økonomistyring i Hedensted Kommune - er der på serviceområderne generelt mulighed for at overføre overskud eller underskud mellem de enkelte år.

Ligeledes er der mulighed for overførsel af rådighedsbeløb afsat til et konkret anlægsprojekt til det efterfølgende budgetår.