

Principper for økonomistyring

Indledning

”Principper for økonomistyring” er Rødovre Kommunes helt overordnede regelsæt for økonomistyring. Regelsættet er den praktiske udmøntning af Styrelseslovens §42, stk. 7:

”Kommunalbestyrelsen fastsætter de nærmere regler for indretningen af kommunens kasse- og regnskabs-væsen i et regulativ, hvori der tillige optages forskrifter vedrørende forretningsgangen inden for kasse- og regnskabsvæsenet. Regulativet tilstilles den kommunale revision, som tillige skal underrettes om alle ændringer af regulativet, før de sættes i kraft.”

Rødovre Kommunes styrelsesvedtægt fastlægger, at Økonomiudvalget har ansvaret for at udarbejde forslag til Kommunalbestyrelsen om kommunens kasse- og regnskabsvæsen.

Principperne er Kommunalbestyrelsens opdrag til direktion og den øvrige administration om hvordan økonomistyringen i Rødovre Kommune overordnet skal foregå.

Overordnet skal principperne for økonomistyringen:

- Sikre at økonomistyringen er i overensstemmelse med Kommunalbestyrelsens beslutninger
- Fastlægge de overordnede rammer for ledernes budgetansvar
- Sikre et niveau for kontrol og opfølgning, der afvejer væsentlighed og risiko.

Decentralisering

Rødovre Kommune har decentraliseret økonomiansvaret til de budgetansvarlige ledere - med støtte fra centralt hold.

Kommunalbestyrelsens målsætning for decentralisering er

- at fremme og understøtte ansvarlighed og selvstændighed, herunder sikre medarbejderindflydelse på beslutningerne
- at yde en god service over for borgerne ved at udnytte ressourcerne bedst muligt
- at udbygge brugerindflydelsen
- at løse opgaverne så fleksibelt som muligt.

Budget

Bevillingsreglerne fastlægger hvem der kan disponere over Rødovre Kommunes udgifter og indtægter. Bevillingsreglerne er beskrevet i budgetpublikationen, under de Generelle Bemærkninger.

Udgangspunktet er at Kommunalbestyrelsen ved budgetvedtagelsen giver hvert politisk udvalg lov til at disponere indenfor en samlet ramme til drift, og en samlet ramme til anlæg.

Udvalget kan give tilladelse til at forvaltningerne disponerer indenfor rammen. Med mindre andet er besluttet af udvalget, kan forvaltningerne disponere inden for den enkelte hovedfunktion. En hovedfunktion vil i de fleste tilfælde dække et helt sektorområde – eksempelvis skoleområdet eller dagtilbudsområdet. Det betyder, at den enkelte forvaltning har en stor økonomisk frihedsgrad i Rødovre Kommune. Der kan være bevillingsmæssige bindinger, hvor Kommunalbestyrelsen for eksempel har fastsat et konkret serviceniveau for et område, som forvaltningen skal levere.

Bevillingsreglerne fastsætter også rammerne for budgetopfølgning, omplaceringer og overførselsadgang.

I forhold til adgangen til overførsler mellem budgetårene, beslutter direktionen hvilke områder, der er egnet til overførselsadgang. Kommunalbestyrelsen beslutter om der skal overføres. Et område er egnet til overførselsadgang, hvis følgende kriterier er opfyldt:

- Afholdelsen af udgifter kan i en vis udtrækning og med fordel ske fleksibelt mellem årene
- Der er tydelige, lokale påvirkningsmuligheder på udgifter og indtægter på kort sigt

Ud over de overordnede rammer er kommunens økonomi opdelt i en række styringsområder, med forskellige principper for budgetlægning og styring af det enkelte område. Styringsområderne er defineret ud fra deres overordnede forskellighed i forhold til:

- Relevansen af demografi
- Afhængighed af konjunkturer
- Hvorvidt der er tale om drift, anlæg eller finansiering

Styringsområderne er beskrevet i bevillingsreglerne i budgetpublikationen

Anlægsprojekter kan først igangsættes når Kommunalbestyrelsen har godkendt en anlægsbevilling og der i budgettet er afsat det nødvendige rådighedsbeløb. Rådighedsbeløbet er den øvre grænse for de udgifter, der inden for budgetåret må afholdes af anlægsbevillingen.

Reglerne for anlægsbevillinger er beskrevet i bevillingsreglerne i budgetpublikationen.

Bogføring

Bogføring af udgifter og indtægter skal tilrettelægges effektivt og bør så vidt muligt behandles elektronisk.

Kommunens bogføringer skal ske løbende, dels af hensyn til mulighederne for effektiv budgetopfølgning og dels af hensyn til overholdelse af betalingsfrister.

Betalinger håndteres så vidt muligt elektronisk. Elektroniske fakturaer attesteres (godkendes), anvises (betales) og bogføres i en og samme handling. Der foretages efterkontrol af kommunens betalinger.

Målet med kommunens interne efterkontrol er at

- minimere risikoen for misbrug
- beskytte medarbejderne mod unødigt mistanke
- sikre retvisende drift

De interne kontroller tilrettelægges ud fra en vurdering af væsentlighed og risiko.

Budgetopfølgning

Det budget, som er godkendt af Kommunalbestyrelsen, sætter rammerne for kommunens aktiviteter.

Budgetopfølgningen er det redskab der skal sikre at de planer der er lagt med budgettet, bliver realiseret og ført ud i livet. Budgetopfølgningen er Kommunalbestyrelsens redskab til at følge op på at forvaltningen leverer de besluttede aktiviteter indenfor de afsatte rammer.

Hvis der på et delområde er udsigt til merudgifter, der ikke umiddelbart kan dækkes af mindreudgifter på andre delområder, har forvaltningen mulighed for at fremlægge en sag i direktionen med angivelse af forslag til imødegåelse af budgetproblemet.

Hvis direktionen ikke er i stand til at anvise tiltag eller kompenserende besparelser inden for den samlede bevilning, forelægges sagen for de relevante udvalg. Såfremt udvalgene ikke er i stand til at anvise kompenserende besparelser indenfor udvalgenes egne områder, forelægges sagen for Økonomiudvalget.

Sager, der er budgetneutrale for kommunen som helhed, kan besluttes af Økonomiudvalget. Hvis det ikke er muligt at anvise kompenserende besparelser inden for Økonomiudvalgets eller andre udvalgs områder, forelægges sagen for Kommunalbestyrelsen.

Rammerne for budgetopfølgningen er beskrevet i de generelle budgetbemærkninger.

Regnskab

Formålet med regnskabsopgørelsen er at give et summarisk overblik over den samlede kommunale virksomhed og finansielle aktivitet for regnskabsåret. Rødovre Kommune aflægger regnskabet som en samlet publikation bestående af

- En resultatopgørelse, balance, finansieringsoversigt og noter
- En præsentation af de vigtigste økonomiske nøgletal
- Et omkostningsregnskab

Kommunalbestyrelsen forventer, at regnskabet bruges som et aktivt redskab i de efterfølgende års budgetlægning.

Gyldighed og ajourføring

Dette regelsæt er gyldigt for al økonomisk virksomhed i kommunen.

Hvis kommunen varetager kasse- og/eller regnskabsfunktioner for eksterne virksomheder eller institutioner, gælder regelsættet også for dem.

Økonomi & Analyse er ansvarlig for den løbende opdatering af principperne for økonomistyring.

Den seneste udgave af principperne for økonomistyring er tilgængelig på KB-net og RK-Intra under "Økonomi".

Principperne er opdateret d. 29. marts 2016.