



---

## Emne: Brugervejledning til budgettet

---

Kolding Kommunes budgetmateriale (forslag og budget) indeholder en lang række begreber og specielle udtryk, der tilsammen dækker over de væsentligste delområder i budgettet.

For at lette læsningen og forståelsen af budgetmaterialet som helhed er der udarbejdet en brugervejledning til budgettet. Vejledningen kan opfattes som et hjælpværktøj til brugeren, der ikke er så bekendt med betydningen af de mange begreber og udtryk i budgettet, og som ønsker en uddybning heraf.

Ønskes en yderligere forklaring til budgetmaterialet eller er der et ord, der ønskes forklaret kan der rettes henvendelse til Finans- og Personaleforvaltningen, Budget og Sekretariat, [ff@kolding.dk](mailto:ff@kolding.dk). På baggrund af henvendelser vil ordlisten løbende blive ajourført.

Ordliste	Forklaring
Anlæg	Anlæg indeholder de af Byrådet prioriterede anlægsprojekter for den kommende periode opdelt på skattefinansierede projekter (service) og jordforsyning.
Beretningsoversigt	Beretningsoversigten er budgettets vigtigste oversigt. Den udgør det overordnede styringsgrundlag, idet måltal for skattefinansieret driftsoverskud, skattefinansierede anlægsudgifter og samlet budgetbalance entydigt fremgår af beretningsoversigten.
Bevillingsniveau	En bevilling er Byrådets delegation af budgettet til de budgetansvarlige. I Kolding gives bevillingerne til de stående udvalg, der foretager en yderligere opdeling, så budgetansvaret i yderste led er placeret på den enkelte institutionsleder, afdelingslederen eller områdelederen.
Bevillingsoversigt	Viser samtlige bevillinger givet af Byrådet jf. styrelsesloven. Oversigten skal fremgå af budgettet.
Budgetbalance	Er udtryk for om udgifterne eller indtægterne er størst. Er udgiften størst må kommunen bruge af kassebeholdningen – er indtægterne størst lægges lidt til side til sikring af økonomisk robusthed.



Decentralisering	Er et udtryk for hvor stramme bindinger Byrådet har overfor de bevillings- og budgetansvarlige. Skal institutionerne frit kunne råde over hele budgettet eller er der bindinger f.eks. i form af, at løn kun kan bruges til løn eller at der ikke kan lånes af næste års budget?
Overførselsadgang	Overførselsadgang er et udtryk for om regnskabet er endeligt eller om et eventuelt over- eller underskud skal tilføres/indhentes i det næste budgetår.
Drift - overførsler	<p>Drift - overførsler vedrører overførsler til personer primært vedrørende beskæftigelsesområdet (Dagpenge, førtidspension og kontanthjælp). På disse områder har kommunen mindre mulighed for at påvirke udgiftsniveauet.</p> <p>Kolding Kommunes beskæftigelsesplan 2010 fastlægger målsætningerne på området.</p>
Drift - serviceudgifter	<p>Drift - serviceudgifter er budgettets tungeste udgiftsområde. Når KL og regeringen aftaler den kommunale økonomi er serviceudgifterne ét af de vigtigste aftaleelementer. Holder kommunerne ikke serviceudgifter på eller under den aftalte ramme sker en reduktion af bloktilskuddet. Det betyder, at hver gang du overskrider rammen med 1 krone koster det 2 kroner.</p> <p>Modsat er der såvel et udgiftspres som et forventningspres, der er med til at øge serviceudgifterne. Kommunerne oplever et stigende udgiftspres som følge af demografi, specialiserede sociale udgifter, visitation på ældreområdet og meget mere. Servicen overfor den enkelte borger er uændret, men den samlede udgift stiger. Når rammen så skal holdes skal der effektiviseres, omorganiseres eller reduceres på det kendte serviceniveau. Så på trods af uændrede eller stigende samlede serviceudgifter er oplevelsen, at kommunen til stadighed gennemfører reduktioner.</p>
Forsyning	Forsyning indeholder samtlige budgetposter for forsyningsvirksomhed.
Hovedoversigt	Er en autoriseret oversigt fastlagt af Indenrigs- og Socialministeriet, der viser budgettets samlede udgifter og indtægter fordelt på hovedposter f.eks. drift, anlæg og finansforskydninger.
Sammendrag	Er en autoriseret oversigt fastlagt af Indenrigs- og Socialministeriet, der viser budgettets samlede udgifter og indtægter fordelt på et lidt mere detaljeret niveau end hovedoversigten. Da oversigten er opstillet i overensstemmelse med Indenrigs- og Socialministeriets kontoplan er det ikke muligt umiddelbart at sammenligne med f.eks. beretningsoversigten, da den af Kolding Byråd vedtagne bevillingsopdeling følger den politiske udvalgsstruktur i Kolding.



Investeringsoversigt	Indeholder rådighedsbeløb vedrørende samtlige anlægsprojekter, hvor der i budgetperioden afholdes udgifter. Et anlægsprojekt kan være flerårigt mens de udgifter, der afholdes i det enkelte år betegnes som rådighedsbeløb. Rådighedsbeløb er etårige, hvilket betyder, at når budgetåret er gået skal der bevilges et nyt rådighedsbeløb også selv om der i "det gamle år" står et uforbrugt rådighedsbeløb tilbage.
Jordforsyning	Køb af jord, byggemodning og salg af jord indgår under jordforsyning. Jordforsyningen er opdelt i boligformål og erhvervsformål. Området har over tid udgifter og indtægter, der er i balance/udviser et overskud.
Nettodrift	I beretningsoversigten og bevillingsoversigten er beløbene opført brutto i overensstemmelse med Byrådets beslutninger. Det betyder, at bruttoudgifterne er fratrukket bruttoindtægterne og kun nettotallet fremgår.
Rentebalance	En udgift er udtryk for at kommunen har større gæld end likvid kapital, mens en indtægt er udtryk for det modsatte.
Samlet overblik	Samlet overblik giver et overordnet billede af budgettet - både for tal og Byrådets overordnede økonomiske målsætninger. Indeholder også forudsætninger for den kommunale indtægtsside - skatter og tilskud samt afsnit om de regler Byrådet har vedtaget for bevillinger og styring af budgettet.
Skattefinansieret område	Det skattefinansierede område er udtryk for, at de primære indtægter vedrørende skatter og tilskud skal kunne dække de primære udgifter vedrørende service, overførsler og anlæg. Jo større overskud, der kan skabes på driften jo flere midler kan afsættes til anlæg.
Tværgående artsoversigt	Er en autoriseret oversigt fastlagt af Indenrigs- og Socialministeriet, der viser budgettets samlede udgifter og indtægter fordelt på f.eks. lønninger, varekøb, tjenesteydelser og overførsler til personer.