

# Bilag 1

## Kasse- og regnskabsregulativet omkring bevillinger

---



## Driftsbudget

Jf. vedtægterne udarbejder MSBR hvert år et driftsbudget, der efter behandling i Beredskabskommissionen skal fremsendes til ejerkommunerne inden udgangen af juni måned. Driftsbudgettet skal opbygges efter de ministerielt fastsatte regler, der gælder for kommuner. Driftsbudgettet kan ledsages af et anlægsbudget. Drifts- og anlægsbudgetterne udarbejdes for det kommende år samt 3 overslagsår.

Ejerkommunerne og MSBR har en gensidig pligt til at fremkomme med oplysninger til brug for MSBR's og kommunernes udarbejdelse af budgetter. Budgetterne fremskrives i overensstemmelse med anbefalingerne i KL's budgetvejledning.

## Årsbudgettet

Årsbudgettet viser, hvilke aktiviteter Beredskabskommissionen har besluttet at gennemføre i det kommende år. Budgettet er således en aktivitetsplan, der er sat tal på, og der er pligt til at realisere til de angivne formål.

## Bevillinger

Ved en bevilling forstås en tilladelse fra Beredskabskommissionen til at afholde udgifter eller oppebære indtægter inden for de fastsatte økonomiske rammer og i overensstemmelse med de vilkår, hvorunder bevillingen er givet. Det er beredskabskommissionen der har bevillingsmyndigheden. Aktiviteter, der vil medføre udgifter eller indtægter, som ikke er bevilget med vedtagelsen af årsbudgettet, må ikke iværksættes, før Beredskabskommissionen har meddelt bevilling hertil.

## Bevillingstyper

### Driftsbevillinger

Driftsbevillinger gælder som udgangspunkt for et regnskabsår, men et regnskabsårs resultat overføres til det efterfølgende regnskabsår.

Driftsbevillinger omfatter følgende poster

- Driftsudgifter og – indtægter
- Renteudgifter og – indtægter

### Anlægsbevillinger

Bevillinger til anlægsarbejder kan være et- eller flerårige og frigives forud for det enkelte arbejdes igangsættelse af Beredskabskommissionen.

Anlægsbevillinger afgives som bruttobevillinger.

Afholdelse af anlægsudgifter forudsætter, at Beredskabskommissionen har meddelt en anlægsbevilling, og at der herudover på anlægsbudgettet er optaget et rådighedsbeløb til finansiering af anlægsudgifterne.

Den del af de enkelte anlægsbevillinger (rådighedsbeløb), der kan anvendes i et regnskabsår, fremgår af anlægsbudgettet.

Rådighedsbeløb har ikke en bevillingsmæssig funktion men er alene en finansiel funktion. Rådighedsbeløb bortfalder ved regnskabsårets udløb og kan ikke uden Beredskabskommissionens godkendelse overføres til det efterfølgende regnskabsår.

Anlægsbevillinger omfatter følgende poster

- Anlægsudgifter
- Anlægsindtægter

### Oprettelse og aflæggelse af anlægsregnskaber

Inden et anlægsarbejde påbegyndes, skal der foreligge en anlægsbevilling. Denne meddeles af Beredskabskommissionen via særskilt sag i hvilken der også meddeles frigivelse af rådighedsbeløb. En anlægsbevillingssag skal indeholde en beskrivelse af projektets formål og indhold samt oplysning om de økonomiske forudsætninger. Som udgangspunkt skal der gives en særskilt anlægsbevilling til hvert enkelt anlægsarbejde.

Den budgetansvarlige er ansvarlig for udfærdigelse af anlægsregnskab. Udfærdigelsen sker på grundlag af økonomisystemets registreringer. Der skal foretages kontrol af udbetalinger/indbetalinger i forhold til indgående kontrakter og andre aftaler. Anlægsregnskabet skal udarbejdes hurtigst muligt efter arbejdets fysiske afslutning og behandles i Beredskabskommissionen.

Anlægsregnskabet skal som minimum indeholde følgende oplysninger

- Ibrugtagelsesdato.
- Afvigelser fra bevillingen (såvel udgifter som indtægter) både hvad angår det materielle indhold som ændringer i priser og lønninger.

### Rådighedsbeløb

Til finansiel dækning af udgifterne til et anlægsprojekt i det enkelte budgetår skal Beredskabskommissionen i forbindelse med fremsendelsen af årsbudgettet afsætte et rådighedsbeløb. De beløb som afsættes i det enkelte budgetår skal have en realistisk fordeling over tid bl.a. i forhold til f.eks. lokalplanlægning og planlægning i almindelighed. Beredskabskommissionens anlægsbudget ligger til grund for ejerkommunernes afsættelse af rådighedsbeløb på investeringsoversigterne i kommunerne til anlægsbidrag til MSBR for det kommende år.

Såfremt der ikke er afsat rådighedsbeløb til anlægsbevillingen, skal anlægsbevillingssagen indeholde en angivelse til finansiering af rådighedsbeløbet f.eks. lån.

### Lån

Beredskabskommissionen har mulighed for at godkende låneoptagelser i forbindelse med fremsendelse af årsbudgettet. Endvidere kan der optages lån efter en konkret ansøgning til Beredskabskommissionen i løbet af året.

Låneoptagelsen skal vedtages og gennemføres inden kalenderårets udgang af hensyn til kommunens regnskabsaflæggelse / låneramme.

## Budgetopfølgning

Den budgetansvarlige er pligtig til at foretage en løbende opfølgning på både driftsbevilling og anlægsbevilling.

Opfølgningen skal gælde de samlede bevillinger og evt. årlige rådighedsbeløb. Opfølgningen skal dels være en finansiel opfølgning på bevilling og rådighedsbeløb, dels en evaluering af den indholdsmæssige og materielle del af bevillingerne.

## Årsregnskabet

Som en del af MSBR's årsregnskab skal der indgå en oversigt over årets evt. anlægsarbejder fordelt i afsluttede og igangværende anlægsarbejder. Der udarbejdes bemærkninger til både driftsregnskab og evt. anlægsregnskaber.

Det samlede årsregnskab skal godkendes af Beredskabskommissionen primo marts måned så det kan fremsendes til ejerkommunerne senest den 15. marts jf. Interessentskabskontrakten § 7, stk. 4.