

MEMO

Van Planning & Control
Aan College van B&W
Datum 8 februari 2022
Bijlagen Budgetoverhevelingen totaaldocument
 1. Spelregels budgetoverhevelingen (exploitatie)
Betreft Budgetoverhevelingen 2021-2022

Gevraagd besluit

de raad voor te stellen
 In te stemmen met het
 continueren van de
 activiteiten behorend bij de
 39 aanvragen tot

- budgetoverhevelingen conform bijlage 1 "Budgetoverhevelingen" en hiervoor € 8.727.628 uit de algemene reserve te onttrekken.
2. Bij vaststelling van de Jaarstukken 2021 het resultaat, waar de genoemde bedragen bij de budgetoverhevelingen onderdeel van uitmaken, toe te voegen (bestemmen) aan de algemene reserve (zodat de algemene reserve per saldo niet wordt belast).
 3. De begrotingswijziging (met nummer 222006) over budgetoverhevelingen 2021 voor een totaalbedrag van € 8.727.628 vast te stellen en de begroting 2022 dienovereenkomstig te wijzigen.
 4. Het inzichtelijk maken van de mate waarin de nu voorgestelde budgetoverhevelingen gerealiseerd zijn bij de Bestuursrapportage 2022.

Samenvatting

Deze memo geeft extra informatie over het voorliggende concept raadsvoorstel inzake budgetoverhevelingen 2021 met voornoemde beslispunten.

Onderstaande tabel geeft een totaaloverzicht van de voorgestelde budgetoverhevelingen. Voor een specificatie zie bijlage 1.

Budgetoverhevelingen 2021 (hoofdcategorieën)	Aantal	Bedrag
Overhevelingen met oorzaak 'vertraging'	21	3.726.017
Overhevelingen vanuit 'meerjarige exploitatiebudgetten'	4	713.009
Overheveling vanuit 'bestuurlijk besluit' ¹	14	4.288.602
Totaal	39	8.727.628

Bevindingen

Vanuit VBO heeft een werkgroep de toets op de spelregels (zie bijlage 2) voor budgetoverheveling gedaan. De werkgroep ziet geen specifieke bijzonderheden in de voorgestelde overhevelingen. Wel is er een aantal algemene opmerkingen te maken.

1. De omvang van en het aantal budgetoverhevelingen is nagenoeg gelijk aan vorig jaar, maar is hoger dan de jaren daarvoor. Dit wordt met name veroorzaakt door de corona-pandemie waardoor vertragingen ontstaan in de uitvoering en door de toekenning van diverse stelposten uit de Algemene Uitkering (met name uit de Decemercirculaire) waarvoor nog geen uitgaven konden worden gedaan.

De verdeling van het bedrag aan budgetoverhevelingen is ook inzichtelijk te maken naar de belangrijkste twee veroorzakers van de overhevelingen, te weten Corona en POK-gelden. Binnen de overhevelingen met als oorzaak Corona hebben we daarnaast de producten Cultuur

¹ College- en/of raadsbesluit

Datum 2 februari 2022
Betreft Budgetoverhevelingen 2021-2022

en Evenementen apart inzichtelijk gemaakt: sectoren die tijdens de lockdowns in 2021 relatief hard zijn geraakt.

Budgetoverhevelingen 2021 (hoofdveroorzakers)	Aantal	Bedrag
Corona-vertraging	21	5.913.843
<i>waarvan Cultuur</i>	4	1.920.035
<i>waarvan Evenementen</i>	5	799.279
POK-gelden	4	1.094.000
Overig	14	1.719.785
Totaal	39	8.727.628

De budgetoverhevelingen gerelateerd aan Corona hebben hun oorzaak in het feit dat er verschillende activiteiten en werkzaamheden niet hebben kunnen plaatsvinden of zijn vertraagd naar 2022 en verder. Daarnaast zijn er vanuit het Rijk via de circulaires ook extra middelen ontvangen, die nog niet allemaal zijn besteed.

De POK-gelden zijn middelen die ontvangen zijn van het Rijk in de decembercircularre in het kader van de parlementaire ondervragingscommissie kinderopvangtoeslag (POK) voor het versterken van de dienstverlening bij gemeenten en het extra ondersteunen van mensen in kwetsbare posities.

De overige budgetoverhevelingen zijn diverse inhoudelijke voorstellen.

2. We zijn als organisatie vaak optimistisch qua verwachte realisatiekracht. Bij de 2^e verzamelwijziging 2021 voorspelden we ruim € 4 miljoen aan budgetoverhevelingen. Inmiddels is dit opgelopen naar ruim € 8,7 miljoen. Hierbij dient vermeld te worden dat € 3,2 miljoen voortkwam uit late toekenning van middelen uit de September- en Decemercircularre.

In voorgaande jaren speelde optimisme over wat we (in de laatste maanden) kunnen uitvoeren, ons parten. En ook nu in 2022 is het de vraag of het te behapstukken valt eerdere vertraagde activiteiten in te halen naast de uitvoering van de Begroting 2022.

Vorig jaar heeft de raad via een technische vraag inzicht gevraagd in de uitputting van de budgetoverhevelingen 2020-2021. Het bleek toen dat de verwachting was dat bijna 100% van de budgetoverhevelingen gerealiseerd zouden worden. Toch hevelen we dit jaar wederom acht van deze budgetoverhevelingen in herhaling over voor een bedrag van € 1,5 miljoen. Van de helft van deze herhaalde overhevelingen zijn bestedingsplannen beschikbaar. Het blijft echter lastig toetsbaar hoe realistisch het is dat de plannen volledig ten uitvoer komen. Het voorstel is om het inzicht in de uitputting van de budgetoverhevelingen ook dit jaar weer te geven bij de Bestuursrapportage 2022. De mate waarin de nu voorgestelde budgetoverhevelingen gerealiseerd zijn of nog gerealiseerd gaan worden in 2022 helpt bij de vraag of de budgetten in die fase alsnog kunnen vrijvallen ten gunste van de algemene middelen.

BIJLAGE 2: Spelregels budgetoverheveling (exploitatie)

Datum 2 februari 2022
Betreft Budgetoverhevelingen 2021-2022

BUDGETOVERHEVELINGEN | Spelregels

Uitgangspunt

Resterende middelen vloeien in principe via het jaarrekeningresultaat terug naar de stad. Er dient dan binnen de begroting van 2022 of daaropvolgende jaren ruimte gevonden te worden om de onderhavige, uitgestelde activiteiten alsnog te dekken. Omdat door een diversiteit aan redenen een budget voor een eenmalige activiteit niet of gedeeltelijk is besteed in 2021, is het onder strikte voorwaarden mogelijk budget over te hevelen naar 2022.

Categorieën

Budgetoverheveling kan bij de volgende categorieën:

1. Activiteiten die zijn vertraagd in 2021 en doorschuiven naar 2022. Dit zijn exploitatiegelden die eenmalig zijn verstrekt voor een aangewezen doel of activiteit. De uitvoering van deze activiteit is in 2020 begonnen, maar loopt door naar 2022.
2. Meerjarige exploitatiebudgetten. Als een meerjarige (financiële) impuls met de begroting is vastgesteld, wordt deze in de praktijk over x-jaar in de begroting opgenomen. Als in jaar 2021 minder is uitgegeven, volgt een budgetoverheveling van het restantbedrag. Dit kan overigens ook in 'negatieve' zin. Als in 2021 teveel is uitgegeven, volgt een negatieve overheveling waardoor in 2022 minder te besteden is.
3. Wettelijk voorgeschreven bestemmingen en bestemmingen met eerdere (bestuurlijke) besluitvorming. Het gaat bij deze categorie nadrukkelijk niet om meerjarig verstrekte kredieten voor de investeringsprojecten.

Voorwaarden

1. De incidentele budgetoverheveling is minimaal € 50.000.
2. Bij een budgetoverheveling vanaf € 100.000 is een onderliggend bestedingsplan verplicht. Hieruit is op te maken, dat het over te hevelen budget ook daadwerkelijk nodig is.
3. Uit de administratie moet duidelijk zijn, dat het om een afzonderlijk budget gaat dat bestemd is voor een aangewezen doel of activiteit. Kortom: het incidentele budget mag niet opeens verweven zijn in een regulier budget.
4. De eenmalige activiteit heeft betrekking op één FCL, waarop ten minste zoveel saldo staat als aan budgetoverheveling wordt voorgesteld.
5. Voor één activiteit wordt in principe één keer een budgetoverheveling aangevraagd, tenzij hiervoor goede argumenten (onvermijdelijkheid) zijn om hiervan af te wijken of tenzij het rijksmiddelen betreft die -bij niet doorgaan van de activiteit- noodgedwongen terug moeten vloeien.
6. Voor de activiteit is geen bestemmingsreserve beschikbaar.
7. In de toelichting wordt expliciet ingegaan op het eenmalige karakter, de activiteit en de reden van vertraging. **Let op: deze tekst wordt opgenomen in het raadsvoorstel en dient dus bestuurlijk te zijn!**