

Wat is een overheveling?

Het is niet altijd mogelijk in het begrotingsjaar om volgens planning activiteiten te verrichten waarvoor budget beschikbaar is gesteld. Het budget wordt dan niet volledig besteed. Dit beïnvloedt dan in positieve zin het rekeningresultaat waarmee het budget komt te vervallen. Het is van belang om in een aantal gevallen de mogelijkheid te hebben om budget van het ene naar het andere jaar over te hevelen, zodat beschikbaar budget alsnog kan worden ingezet waarvoor het is bedoeld. Deze budgetoverheveling moet helder en soepel zonder veel administratieve handelingen kunnen plaatsvinden. Een overhevelingsbedrag mag niet groter zijn dan het betreffende restantbudget op de specifieke post. In de financiële verordening zijn criteria opgenomen om budget van het ene naar het andere jaar over te hevelen.

Overheveling is overigens niet te verwarren met "nog te betalen bedragen" bij de jaarrekening. Wanneer een verplichting is aangegaan en de prestatie is geleverd, maar de factuur is nog niet ontvangen en verantwoord in 2020, dan moet het bedrag als "Nog te betalen" in de jaarrekening 2020 opgenomen worden. In alle andere gevallen is er dus sprake van een overhevelingwens en gelden de toetsingscriteria die hieronder worden weergegeven.

criterium 1:

Is de voorgenomen aanwending van middelen in 2021 gelijk aan de oorspronkelijk geplande besteding in 2020 (zijn doel en aard identiek)?

- Ja: overheveling kan noodzakelijk zijn, ga naar criterium 2 voor verdere toetsing.
- Nee: niet overhevelen (tenzij criterium 5 van toepassing is).

criterium 2:

Is er in 2021 een regulier budget beschikbaar?

- Ja: niet overhevelen (tenzij criterium 5 van toepassing is). Ontstaan er onoverkomelijke problemen indien de voorgenomen besteding ten laste komt van regulier budget 2021? Dan aangeven waaruit die problemen bestaan. In dat geval kan overheveling alsnog noodzakelijk zijn. Ga naar criterium 3 voor verdere toetsing.
- Nee: overheveling kan noodzakelijk zijn. Ga naar criterium 3 voor verdere toetsing.

criterium 3:

Zijn er problemen te verwachten indien de uitgave in het geheel niet meer plaatsvindt?

- Ja: overheveling kan noodzakelijk zijn. Beschrijf wat de problemen zijn indien de uitgaaf niet plaatsvindt. Ga naar criterium 4 voor verdere toetsing.
- Nee: niet overhevelen (tenzij criterium 5 van toepassing is).

criterium 4:

Is het betreffend budget in 2019 al overgeheveld naar 2020?

- Ja: niet overhevelen (tenzij criterium 5 van toepassing is).
- Nee: er kan een overhevelingsvoorstel ingediend worden (er is voldaan aan criteria 1 t/m 4).

criterium 5:

Is er sprake van een projectopzet waarover besluitvorming heeft plaatsgevonden waardoor het budget beschikbaar moet blijven tot het einde van het project?

- Ja: er kan overhevelingsvoorstel ingediend worden, ook als niet wordt voldaan aan criteria 1 tot en met 4. Geeft een omschrijving van het project en het geplande tijdsbeslag en benoem wanneer besluitvorming door wie heeft plaatsgevonden.
- Nee: niet overhevelen.