

Werkwijze opstellen slotwijziging 2021 (overhevelingsvoorstellen)

Wat is een overheveling?

Wanneer een verplichting is aangegaan en de prestatie is geleverd, maar de factuur is nog niet ontvangen en verantwoord in 2021, dan moet het bedrag als "Nog te betalen" in de jaarrekening 2021 opgenomen worden. In alle andere gevallen is er sprake van een overhevelingwens. Een overhevelingsbedrag mag niet groter zijn dan het betreffende restantbudget op de specifieke post.

Toetsingscriteria voor overhevelingswensen

Om te toetsen of een wens daadwerkelijk voor overheveling in aanmerking worden de volgende criteria gehanteerd:

criterium 1:

Is de voorgenomen aanwending van middelen in 2022 gelijk aan de eerder geplande besteding in 2021?

- Ja: overheveling kan noodzakelijk zijn, ga naar criterium 2 voor verdere toetsing.
- Nee: niet overhevelen.

criterium 2:

Is er in 2022 een regulier budget beschikbaar?

- Ja: niet overhevelen. Ontstaan er onoverkomelijke problemen indien de voorgenomen besteding ten laste komt van regulier budget 2022? 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?

- Nee: niet overhevelen.
- Ja: overheveling kan noodzakelijk zijn. Beschrijf wat de problemen zijn indien de uitgaaf niet plaatsvindt. Ga naar criterium 4 voor verdere toetsing.

criterium 4:

Is het betreffend budget in 2020 al overgeheveld naar 2021?

- Ja: niet overhevelen.
- Nee: er kan een overhevelingsvoorstel ingediend worden.

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.

Vervolg na toetsing

De overhevelingswensen worden in beginsel door de vakafdeling zelf getoetst aan de criteria. Hierin worden ze op verzoek ondersteund door hun businesscontroleur en financieel consulent. Daar waar de vakafdeling en F&C tot dezelfde positieve toetsing komen, leidt dit tot een overhevelingsvoorstel. Daar waar dit niet het geval is en de vakafdeling toch een overhevelingsvoorstel wil indienen, wordt in het overhevelingsvoorstel toegelicht dat het voorstel niet aan de criteria voldoet maar dat er om nader toegelichte redenen toch een overhevelingsvoorstel wordt ingediend.

Naast de toetsing aan de criteria wordt de overheveling door de vakafdeling voorzien van een inhoudelijke toelichting. Deze moet kort en bondig zijn. Ook hierin kan op verzoek ondersteund worden door businesscontroleur en financieel consulent. De toelichting wordt door vakafdeling zelf in Lias gezet (document slotwijziging 2021). De persoon die daadwerkelijk in Lias wil schrijven kan hiervoor schrijfrechten vragen bij applicatiebeheer (Thijs Joosten/Betsie Peeters). Uiterlijk 28 september moeten alle overhevelingsvoorstellen in Lias opgenomen zijn.