Inleiding:

In de meerjarenbegroting heeft de gemeente Hilversum incidentele en structurele budgetten beschikbaar om de prestaties en doelstellingen van de programmabegroting te realiseren. Elk jaar is de jaarrekening het moment op de balans op te maken. We beoordelen beleidsmatig of de doelstellingen en resultaten zijn gerealiseerd en financieel verantwoorden we de onder- en overschrijdingen. Binnen de jaarrekening worden aan de raad ook budgetoverhevelingen voorgesteld.

In de financiële verordening 2018 zijn strenge regels opgesteld om "beukennoten" in de begroting tegen te gaan. Voor ieder budget geldt dat er een duidelijk doel, planning, onderbouwde raming en uitvoeringsplan moet zijn. De middelen die niet nodig zijn vloeien via het jaarresultaat terug naar de algemene reserve, waardoor het politieke bestuur integraal en aan de voorkant kan afwegen waar hij de middelen wil inzetten.

Het college heeft dit in de uitvoeringsregels bij de financiële verordening verder aangescherpt: exploitatiebudgetten kunnen niet worden overgeheveld naar het volgende begrotingsjaar. Er zijn uitzonderingen waarbij wel kan worden overgeheveld:

1. Overheveling is mogelijk als het budget incidenteel is en de uitvoering al gestart is;
2. Overheveling is ook mogelijk als het gaat om door mede-overheden of anderen voor een specifiek doel beschikbaar gestelde middelen.
3. Er geldt een drempelbedrag voor overhevelingen van € 50.000.

Bij budgetoverhevelingen worden dus een aantal strenge criteria gehanteerd, en zijn daarmee eerder uitzondering dan regel. Budgetten voor "going concerntaken" (structurele budgetten) zijn daarmee uitgesloten van overhevelen vanuit de gedachte dat daarvoor in het komende jaar al budget beschikbaar is. Indien dat budget te laag blijkt zal de raad hiervan op de hoogte worden gesteld door middel van een raadsinformatiebrief. Bij de behandeling van de tussentijdse rapportage kan de raad dan een integrale afweging maken over het beschikbaar stellen van budgetten.

Wat betreft het door u gestelde voorbeeld over de schuldhulpverlening geldt het volgende:
Het grootste deel van het budget voor schuldhulpverlening is een structureel budget, en komt daardoor niet in aanmerking voor overheveling. Incidenteel is een extra budget van € 100.000 beschikbaar gesteld voor communicatie en inrichten systemen en processen. Dit is nog niet uitgeven vanwege andere prioriteiten vanwege de corona en de verwachte geringe effectiviteit van de communicatiecampagne in coronatijden. Dit extra budget staat los van de Covid-19-maatregelen.

In de jaarstukken 2020 zullen verschillende overzichten worden opgenomen waarin onderbesteding van budgetten wordt toegelicht. Ook de financiële impact van de coronacrisis wordt uitgebreid toegelicht in een aparte paragraaf. Hierbij is ook een overzicht opgenomen over de beschikbaar gestelde budgetten in het kader van de coronacrisis, en de uitputting daarvan. Niet bestede middelen voor de coronamaatregelen vloeien terug in de Covid-19 reserve conform het raadsvoorstel over de instelling van de Covid-19 reserve zodat deze voor andere Covid-19-maatregelen kunnen worden ingezet. De overige onderbestedingen vallen, zoals gebruikelijk, vrij in het resultaat en komen daarmee te gunste van de algemene reserve.

De jaarrekening bevindt zich nu in een afrondende fase en zal de onder- en overbesteding per programma bevatten over 2020. Tevens wordt op dit moment nog getoetst op de getrouwheid en rechtmatigheid door onze interne auditfunctie en later door onze externe accountant. Omdat er nog verder interne toetsing plaatsvindt is het niet raadzaam om vooruitlopend hierop financiële overzichten op te stellen. Ook is het advies om de onder en overbesteding integraal te bespreken in

het licht van het resultaat 2020. Bij de behandeling van de jaarrekening in de commissie en raad is dan tijdens het politieke debat de gelegenheid en het moment om op het resultaat van 2020 te amenderen, moties in te dienen.