Bijlage: instellen egalisatiereserve overhead

In de Programmabegroting 2021 en in de VJN 2021 is bij het programma Overhead inzichtelijk gemaakt met welke middelen de overhead krimpt en groeit met de rest van het apparaat. De uitgangspunten hierbij zijn:

- Bij knelpunten en nieuwe activiteiten, die leiden tot hogere apparaatslasten, groeit de overhead navenant mee.
- Bij besparingen, zoals in het kader van Permanent Prioriteren, die leiden tot lagere apparaatslasten krimpt de overhead navenant mee.

De huidige ontwikkelingen van de apparaatslasten leidt tot een toename van de overhead.

Zowel in de PB 2021 als in de VJN 2021 zijn veel incidentele middelen toegekend. Dit zorgt ervoor dat de extra middelen voor overhead in de eerste 2 jaar hoger zijn dan in de latere jaren. Kortom, de structurele middelen zijn relatief laag.

Om, in lijn met de paragraaf bedrijfsvoering, structureel te kunnen bouwen aan de versterking van de bedrijfsvoering is een stabiel budget nodig.

Door middel van een egalisatiereserve wordt de financiële ruimte, die per jaarschijf verschilt, gelijkmatig verdeeld. Daarvoor kijken we naar de ontwikkeling over 5 jaar. De toename van de apparaatslasten bij de Voorjaarsnota 2021 leidt tot een toename van de overhead van 1,150 miljoen euro vanaf 2021.

Hiermee wordt voorzien in dekking voor nieuwe overheadkosten bij een apparaat dat groeit én is de Programmabegroting sluitend. Bij krimpende apparaatslasten biedt de egalisatiereserve de mogelijkheid om de overhead tijdig mee te laten krimpen met het apparaat.

Elk jaar na de integrale afweging wordt er gekeken met welk bedrag de overhead per jaar toe- of afneemt. Daarna wordt er weer gekeken naar de nieuwe vijfjaarsperiode. Bij de eerstvolgende Programmabegroting wordt de dotatie of onttrekking aan de egalisatiereserve verwerkt.