Bundel van de Adviescommissie Controle en Financiën van 9 december 2021

Agenda bijlagen

Agenda advies-cie CF 9-12-2021.doc

1 Opening en mededelingen en vaststellen agenda

Behandelvoorstel: Aangeven of u nog wijzigingen op de conceptagenda heeft en vaststellen agenda.

2 Vaststellen verslag van vorige bijeenkomst

Behandelvoorstel: Aangeven of u vragen, opmerkingen of correcties heeft bij het conceptverslag. Wanneer u geen vragen of opmerkingen heeft, kunt u het verslag vaststellen en zal deze worden toegevoegd aan de volgende commissie VBF.

Adviescommissie C&F 04-11-2021.docx

3 Ingekomen en verzonden stukken

Geen

4 Uitkomsten evaluatie accountant (behandelen zonder accountant)

Behandelvoorstel: Er zijn beperkte reacties binnengekomen. Bespreken hoe we hier verder mee gaan.

20210722 Opzet evaluatie accountant.docx

5 Managementletter 2021

Behandelvoorstel: Toelichting door de accountant en doornemen van de Managementletter 2021. Vervolgens een toelichting namens de wethouder Financiën op de collegereactie.

Raadsbrief Managementletter interimcontrole 2021.docx.pdf

Gemeente Utrecht - Managementletter 2021.pdf

6 3e Technische Begrotingswijziging

Behandelvoorstel: Toelichting door ambtelijke organisatie en mogelijkheid tot het stellen van vragen hierover.

6.1 RV Derde begrotingswijziging 2021

Dossier 2354 voorblad

Raadsvoorstel Derde begrotingswijziging 2021.docx.pdf

Bijlage Derde Begrotinsgwijziging 2021 raad.docx.pdf

7 Vooruitblik jaarplan 2022

Behandelvoorstel:
o Het Jaarplan wordt elke vergadering indien nodig geactualiseerd. Wordt ingestemd met deze onderwerpen voor de volgende 2 vergaderingen? Aanvullingen?
Do. 20 januari
Vergadering adviescommissie (90 minuten)
Opening, verslag en ingekomen stukken (tijd: 10 minuten)
Overdrachtsdocument
Update leesbaarheid/begroting van de toekomst
Vooruitblik volgende vergadering (tijd: 5 minuten)
Afsluiting (5 minuten)
Do. 17 februari
NB: Rein-Aart verhinderd.
Vergadering adviescommissie (90 minuten)
Opening, verslag en ingekomen stukken (tijd: 10 minuten)
WAAVA
Aanpak raadstoets na verkiezingen
Update status adviezen realisatie en begroting (eens per kwartaal)
Overdrachtsdocument afronden
Vooruitblik volgende vergadering (tijd: 5 minuten)
Afsluiting (5 minuten)

8 Technische toelichting grexen

Behandelvoorstel: O.b.v. bespreking op 4 november inzake de analyse van de realisatie en begroting verkrijgen we graag meer inzicht in hoe de grexen in de begroting en realisatie zijn opgenomen en welke verschillen dit veroorzaakt. Wat zit nu wel of niet in de begroting?

9 Wvttk

Behandelvoorstel: Dit agendapunt creëert de vrije ruimte voor het behandelen van onderwerpen die niet zijn aangemeld. U kunt naar eigen inschatting onderwerpen inbrengen.

10 Rondvraag en sluiting.

AGENDA Adviescommissie Controle en Financiën

9 december van 20.00-21.30 uur (digitaal)

NB: uitloop mogelijk door technische sessie grex

(2 min)

1. a. Opening en mededelingen.
   b. Vaststellen agenda.
   Behandelvoorstel: Aangeven of u nog wijzigingen op de conceptagenda heeft en vaststellen agenda.

(3 min)

2. Vaststellen verslag van vorige bijeenkomst
   Behandelvoorstel: Aangeven of u vragen, opmerkingen of correcties heeft bij het conceptverslag. Wanneer u geen vragen of opmerkingen heeft, kunt u het verslag vaststellen en zal deze worden toegevoegd aan de volgende commissie VBF.

(5 min)

3. Ingekomen en verzonden stukken.
   - *Geen*

   ~~*Behandelvoorstel:* Aangeven of u deze stukken wenst te bespreken en anders TKN.~~

(5-10 min)

4. Uitkomsten evaluatie accountant (behandelen zonder accountant)
   Behandelvoorstel: Er zijn beperkte reacties binnengekomen. Bespreken hoe we hier verder mee gaan.

(20 min)

5. Managementletter 2021
   Behandelvoorstel: Toelichting door de accountant en doornemen van de Managementletter 2021. Vervolgens een toelichting namens de wethouder Financiën op de collegereactie.

(10 min)

6. *3e Technische Begrotingswijziging*
   Behandelvoorstel: Toelichting door ambtelijke organisatie en mogelijkheid tot het stellen van vragen hierover.

Commissiegriffier financiën ✉ danielle.rijnders@utrecht.nl

(10 min)

7. Vooruitblik jaarplan 2022

   Behandelvoorstel:

   - Het Jaarplan wordt elke vergadering indien nodig geactualiseerd. Wordt ingestemd met deze onderwerpen voor de volgende 2 vergaderingen? Aanvullingen?

Do. 20 januari	**Vergadering adviescommissie (90 minuten)** – Opening, verslag en ingekomen stukken (tijd: 10 minuten) – Overdrachtsdocument – Update leesbaarheid/begroting van de toekomst – Vooruitblik volgende vergadering (tijd: 5 minuten) – Afsluiting (5 minuten)
Do. 17 februari *NB: Rein-Aart verhinderd.*	**Vergadering adviescommissie (90 minuten)** – Opening, verslag en ingekomen stukken (tijd: 10 minuten) – WAAVA – Aanpak raadstoets na verkiezingen – Update status adviezen realisatie en begroting (eens per kwartaal) – Overdrachtsdocument afronden – Vooruitblik volgende vergadering (tijd: 5 minuten) – Afsluiting (5 minuten)

(45 minuten)

8. Technische toelichting grexen

   Behandelvoorstel: O.b.v. bespreking op 4 november inzake de analyse van de realisatie en begroting verkrijgen we graag meer inzicht in hoe de grexen in de begroting en realisatie zijn opgenomen en welke verschillen dit veroorzaakt. Wat zit nu wel of niet in de begroting?

(3 min)

9. Wvttk

   Behandelvoorstel: Dit agendapunt creëert de vrije ruimte voor het behandelen van onderwerpen die niet zijn aangemeld. U kunt naar eigen inschatting onderwerpen inbrengen.

(2 min)

10. Rondvraag en sluiting.

Commissiegriffier financiën ✉ danielle.rijnders@utrecht.nl

VERSLAG ADVIESCOMMISSIE CONTROLE EN FINANCIËN
4 november 2021 van 20.00-22.00 uur
online vergadering

Gemeente Utrecht

Adviescommissie: Has Bakker (waarnemend voorzitter), Janneke Admiraal, Has Bakker, Cees Bos, David Bosch, Floor de Koning, Marijn de Pagter, Bert van Steeg, Rick van der Zweth en Daniëlle Rijnders (raadsadviseur Control & Audit)

Overige deelnemers: Sandra Emsbroek (strategisch adviseur bedrijfsvoering), Paul Venhoeven en Gerth Molenaar (Rekenkamer), Richard Sessink (adviseur grondexploitaties), Agnes Scholte (strategisch adviseur bedrijfsvoering), Jochim Schueler (raadsadviseur MO), Edwin Westphal (concernmanager financiën, inkoop en juridische zaken) en Rein-Aart van Vugt en Niels Fritz (Deloitte)

Niet aanwezig: Dimitri Gilissen, Tessa Sturkenboom en Ruurt Wiegant (commissie)

1. a. Opening en mededelingen

De waarnemend voorzitter opent de vergadering. Er zijn geen mededelingen.

b. Vaststellen agenda

De agenda wordt vastgesteld zoals opgegeven.

2. Verslag vorige vergadering (07-10-2021)

Het verslag is niet correct gedateerd; de vorige vergadering (locatie Grote Trouwzaal) was op 7 oktober jl., niet op 23 september. Dit wordt aangepast. Afgezien hiervan wordt het verslag verder zonder wijzigingen vastgesteld.

3. Ingekomen en verzonden stukken

Er is geen post die door de Adviescommissie behandeld moet worden.

4. Raadsvoorstel Regeling risicovolle projecten

Zie het raadsvoorstel en onderliggende stukken (startdocumenten en voortgangsrapportages), bij vergaderstukken. Mevrouw Scholte memoreert dat de raad de regeling in juli jl. vaststelde, en dat voor de drie startdocumenten de kaders al eerder werden vastgesteld. Voor de NRU, Overvecht Aardgasvrij en Merwedekanaalzone zijn de kaders in ontwikkeling. Voor de projecten Berlijnplein en Programma werven zijn geen afwijkingen te melden; dit geldt ook voor de restauratie Domtoren. Kan de commissie uit de voeten met deze wijze van rapportering?

Bij de behandeling werd gevraagd of de rapportage RRP op een ander moment kan worden aangeboden; de wethouder heeft toegezegd dat zij laat onderzoeken of dat mogelijk is. Ook werd gevraagd om een extra beoordelingscriterium (impact op de stad en kwetsbare groepen). Dit is toegevoegd, en het ijkingskader is erop aangepast.

commissiegriffier Adviescommissie CF ✉danielle.rijnders@utrecht.nl

De ambtelijke organisatie is nog wat zoekende naar een heldere presentatievorm; misschien zijn de documenten nog niet goed met elkaar vergelijkbaar. De kleuraanduiding is nog een punt van aandacht: 'rood' geeft een risico aan, maar de risico's zijn goed in beeld. Ook over de interpretatie van 'kwaliteit' wordt nog overlegd: wat bedoelen we daarmee – ziet het er goed uit en werkt het, of gaat dit meer over de beoordeling van het project door externen?

De verschillende formats maken het er voor de raad niet eenvoudiger op; er wordt gepleit voor werken met steeds hetzelfde format. Het viel op dat het startdocument Programma wervengebied weinig omvangrijk is, terwijl dit het grootste en meest risicovolle project is. De indruk wordt gewekt dat het programma nu start, terwijl het toch al enige tijd loopt. Hoe zijn de startdocumenten tot stand gekomen en hoe wordt de zorgvuldigheid van elk document gecontroleerd? Mevrouw Scholte licht toe dat het format conform de regeling is aangehouden; de gehanteerde formats zijn inhoudelijk niet verschillend, maar het ene document is wat uitgebreider dan het andere, of de lay-out is iets anders. Het Wervenprogramma loopt inderdaad al langer, maar pas enkele maanden geleden werd het programmaplan vastgesteld. In het startdocument zijn de reeds bestaande kaders gebundeld en wordt verwezen naar het uitvoerige programmaplan. De Adviescommissie pleit ervoor om voor elke rapportage dezelfde indeling en lay-out toe te passen, in het bijzonder in de risicoparagrafen.

Elk project vermeldt een aantal risico's. Hoe zijn die geïdentificeerd? Er wordt niets vermeld over de snelle toename van bouwkosten; de Adviescommissie ziet dat in alle projecten toch wel als een aanzienlijk risico. De inschattingen zijn gemaakt op basis van risicomanagement, meldt mevrouw Scholte. In het startdocument Berlijnplein is het risico van snel toenemende bouwkosten wel benoemd; mevrouw Scholte verwacht dat dit bij de volgende voortgangsrapportage een punt van bespreking wordt. De heer Van Steeg geeft aan dat hij meer expliciete informatie had verwacht over stijgende grondstoffenprijzen en de daaruit voortvloeiende stijgende bouwkosten.

In elk geval, wordt gezegd, biedt de informatie de raad de kans om risico's beter te monitoren en om haar controlerende taak beter uit te voeren. De Adviescommissie zou graag zien dat risico's proactief worden benoemd, niet pas als ze zich voordoen.

De accountant vindt dat er met de wijze van rapporteren een goede stap vooruit is gezet. De documenten hebben echt toegevoegde waarde. Bij de reeds genoemde verbeterpunten sluit de heer Van Vugt zich aan, en voegt daaraan de aanbeveling toe om in de teksten beknopter te zijn. De toelichtingen kunnen meer puntsgewijs. Daarnaast geven de rapportages niet duidelijk aan wat er nu van de raad wordt verwacht; moet er bijsturing of besluitvorming volgen, of zijn de stukken uitsluitend ter informatie bedoeld? Zie bijvoorbeeld de voortgangsrapportage NRU: er wordt wel besluitvorming aangekondigd, maar het is de vraag of de stand van zaken duidelijk genoeg is voor de raad en wat er vervolgens van de raad wordt verwacht.

Ook de Rekenkamer noemt voorliggende rapportages een goed begin. De heer Venhoeven sluit zich bij de opmerkingen aan en heeft ook enkele aanvullende suggesties: het zou duidelijk zijn als steeds zou worden vermeld welke projecten er zijn getoetst, op welke punten, en als ook zou worden aangegeven of er projecten van de risicolijst zijn afgevoerd. In de rapportages kan een duidelijker verband worden gelegd met de begroting. Concerncontrol heeft een belangrijke taak bij de risicovolle projecten, maar er wordt niet vermeld hoe deze wordt ingevuld en hoe dit in de praktijk werkt. Een toegevoegde analyse daarvan zou de rapportage nog meer verbeteren. De Rekenkamer geeft nog een schriftelijke reactie, en zal daarin ook ingaan op het afwegingskader.

Hoeveel moeite heeft het gekost om de gevraagde informatie te verzamelen? Hierop legt mevrouw Scholte uit dat het nieuw is voor de organisatie om de zaken zo gestructureerd en eenduidig weer te geven. Het verzamelen van informatie was per project verschillend, maar niet wat betreft bereidwilligheid. Iedereen wil het graag goed doen. Het gaat steeds beter met de aanpak risicomanagement.

Wat wordt er ondernomen als er 'stoplichtjes' op rood worden gezet – wat dus betekent dat het niet goed gaat? Volgens mevrouw Scholte worden er dan beheersmaatregelen genomen, maar daarnaast is betrokkenheid van raad en college belangrijk: is er naar hun oordeel een ingreep nodig? Als het college vindt dat er een nieuw of gewijzigd voorstel moet komen, wordt de raad daar uiteraard van op de hoogte gesteld. Voortgangsrapportages zijn in principe ter informatie; het is aan de raad of zij daarover in gesprek wil gaan met het college.

Zie het raadsvoorstel, blz. 2: 'Voor de overige drie van de zes RRP-projecten worden in de komende maanden nieuwe projectbesluiten aan de raad voorgelegd, *waarna* het startdocument aan de raad zal worden aangeboden.' Waarom krijgt de raad het startdocument niet tegelijk met het raadsvoorstel? Mevrouw Scholte stelt dat dit inderdaad de voorkeur heeft. Het is de bedoeling om beide gelijktijdig aan te bieden.

Waarom is het Wervengebied een 'programma' en de andere onderwerpen niet? Betekent dit iets bijzonders voor de raad? Vooralsnog niet, veronderstelt mevrouw Scholte, daar is het nog te vroeg voor. De organisatie is conform afspraak begonnen met het herijken van zes risicovolle projecten en kijkt al vooruit of ook andere projecten onder de regeling moeten vallen, het programma Veiligheid bijvoorbeeld.

5. Raadsbrief Analyse verschillen begroting en realisatie

Mevrouw Emsbroek geeft een toelichting aan de hand van de raadsbrief (bij vergaderstukken) en een presentatie.

De grootste afwijkingen worden gevonden bij Utrechts Vastgoed en Stedelijke Ontwikkeling, wat overeenkomt met wat de commissie al veronderstelde. De raadsbrief geeft een goed overzicht;

het zou goed zijn om zo'n overzicht aan de jaarstukken toe te voegen. Mevrouw Emsbroek wil nagaan of dat mogelijk is, al kan het wel een wat gefragmenteerd beeld geven.

Voor het dichter bij elkaar brengen van begroting en realisatie van de beheersmaatregelen wordt veel naar financiële instrumenten gegrepen, zoals rekenen met onderimplementatie of overprogrammering. De raad wil hier echter beter op kunnen sturen – wat doen we wel en wat doen we niet? Zijn er ook andere manieren om de zaken beter in lijn te krijgen? Hierop verduidelijkt mevrouw Emsbroek dat de aanbeveling in de managementletter ter harte wordt genomen, om erop te letten dat de ambities ten opzichte van de haalbaarheid worden afgewogen.

De Adviescommissie had verwacht dat de verwachtingen ten aanzien van grondexploitaties voortaan geraamd zouden gaan worden, maar dit wordt in de brief niet vermeld. De heer Sessink licht toe dat de winsten op grondexploitaties Leidsche Rijn worden geraamd in het verloop van de reserve grondexploitatie. Er wordt rekening gehouden met tussentijdse winstneming. Het Stationsgebied heeft een negatief saldo; daar is geen winstverwachting en dit is ook niet geraamd. Voor binnenstedelijke projecten wordt winst geraamd als het om substantiële bedragen gaat. Het overschot van de reserve grondexploitaties wordt berekend aan de hand van het saldoverloop van de komende vijf jaar. Als het saldo elk van die vijf jaren positief is, wordt dat bedrag vermeld in de Voorjaarsnota. Tussentijdse winstneming voor Leidsche Rijn is daarin begrepen.

De heer Sessink verduidelijkt dat de winstnemingen op Leidsche Rijn worden verwerkt in het verloop van de reserve van de grondexploitatie. Als het saldo de komende vijf jaren positief is, wordt dat positieve bedrag in één keer meegenomen in de Voorjaarsnota van dit jaar. Als de verwachting voor dit jaar positief is, en voor volgend jaar niet, dan wordt er gecorrigeerd. Er wordt nu een paar jaar winst gemaakt, maar in 2015 was het negatieve saldo € 36 miljoen. Na de actualisatie van 2021 is de tussentijdse winstneming toegevoegd aan de reserve. Er is een verwachting met betrekking tot het verloop van tussentijdse winstneming in de komende vier jaren. Die winsten worden allemaal aan de reserve toegevoegd. Als de komende vier jaren precies conform verwachting verlopen, is er die jaren geen extra geld meer.

Het is goed dat raad en ambtelijke organisatie de verschillen tussen begroting en realisatie op de agenda hebben gezet, vindt de heer Van Vugt. Het is hem opgevallen dat de analyse in de raadsbrief sterk gericht is op de exploitatierekening; verschillen ontstaan echter ook in de reserves. Er worden wel mutaties begroot, maar die worden vervolgens niet werkelijk uitgevoerd – of ze worden anders uitgevoerd. Hier ziet de accountant aanzienlijke afwijkingen. Het is interessant om na te gaan wat er aan dotaties en onttrekkingen wordt voorzien, wat daarmee werkelijk gebeurt en hoe dit in de afgelopen jaren ging. Daarnaast is het belangrijk om na te gaan waar/hoe de afwijkingen ontstaan. De heer Van Vugt adviseert om de analyse daamee aan te vullen. Bij de grondexploitaties kan het interessant zijn om te weten hoeveel uitgaven en

inkomsten er in een jaarschijf worden geraamd en hoe dat in werkelijkheid uitkomt. De accountant heeft de indruk dat grote verschillen niet ontstaan in de programma's, maar in grote projecten en in mutaties in de reserves. De voorzitter vraagt de accountant om de Adviescommissie zijn commentaar schriftelijk toe te sturen.

Worden risico's niet dubbel afgedekt, bijvoorbeeld voor Leidsche Rijn? De heer Sessink benadrukt dat negatieve saldi (bijvoorbeeld voor Stationsgebied) niet worden 'weggestreept' tegen positieve (bijvoorbeeld voor Leidsche Rijn). Voor het Stationsgebied is een voorziening gevormd, ter dekking van het negatieve saldo. Het positieve saldo van Leidsche Rijn wordt middels tussentijdse winstneming toegevoegd aan de reserve. Risico's voor de grondexploitatie Leidsche Rijn worden opgevangen met beheersmaatregelen. Binnen de deelgebieden grondexploitatie Leidsche Rijn vindt in voorkomend geval wel verevening plaats.

Hoe wordt de raad geïnformeerd over het vervolg? Hierop stelt de heer Westphal voor om het onderwerp regelmatig bij de Adviescommissie op de agenda te zetten, met bijzondere aandacht voor bijstellingen in het lopende jaar. De heer Westphal stelt ook voor om investeringen als apart onderwerp te blijven zien. De heer Sessink vult aan dat het hem zinvol lijkt om ook tijd in te ruimen voor de reserve grondexploitaties, bijvoorbeeld een half uur, eventueel al in de volgende vergadering, of in een apart te plannen technische sessie begin 2022.

Mevrouw Emsbroek wijst erop dat de reserve van de gemeente, inclusief vaste-activareserve, al jarenlang ongeveer constant € 600 miljoen is (€ 300 miljoen algemene bestemmingsreserve en € 300 miljoen vaste activa). Dit is wel te verklaren, maar voor de raad wellicht niet altijd even duidelijk en transparant. De heer Van Steeg meldt hierop dat hij graag inzicht wil hebben in de planning van dotaties aan reserves, om te voorkomen dat de gemeente meer geld gaat uitgeven.

De heer Bos merkt op dat het de komende maanden druk wordt voor raadsleden met het oog op de naderende gemeenteraadsverkiezingen. Hij pleit ervoor om *noodzakelijke* vergaderingen in te plannen, en met *wenselijke* vergaderingen te wachten tot na de verkiezingen. Mevrouw De Koning doet de suggestie om een 'menukaart' van lopende onderwerpen te maken voor de nieuwe raad, gezien het belangrijke onderwerp.

6. Vooruitblik Jaarplan 2021/2022

Mevrouw Rijnders meldt dat zij een overdrachtsdocument voor de nieuwe raadsleden gaat maken; daarvoor zal zij de leden van de Adviescommissie om inbreng vragen.
Zie het jaarplan, bij vergaderstukken: nog niet vermeld is de bijeenkomst Financiën voor nieuwe raadsleden (07-04-2022). De planning wordt verder ingevuld in overleg met de heer Westphal.

Vragen en opmerkingen over het jaarplan kunnen per e-mail aan mevrouw Rijnders worden gesteld.

Schorsing
De ambtenaren verlaten de vergadering.

7. Update raadstoets

Een voorstel voor de aanpak van de raadstoets is bij de stukken gevoegd. De raadstoets is een goed en bruikbaar instrument, maar in verkiezingstijd is er waarschijnlijk te weinig tijd voor. Mevrouw Rijnders stelt in overleg met de heer Gilissen voor om de voor 2022 geplande onderwerpen door te schuiven naar het voorjaar van 2023, en om vóór de verkiezingen een concept-planning voor de volgende vier jaar te maken.

Is het nodig om de raadstoets in 2022 over te slaan? Mevrouw Rijnders licht toe dat verkiezingstijd ook voor de griffie een drukke tijd is, en dat er daarom voor doorschuiven gekozen is.

Is het nodig om nu al een planning te maken voor de hele volgende raadsperiode? Wellicht volstaan één of twee onderwerpen voor 2023. Het vervolg kan beter bij de nieuwe raad worden gelaten. Mevrouw Rijnders legt uit dat het idee is dat er nog wel iets kan worden aangepast als er eenmaal een plan is; als er helemaal geen plan is, zou de raadstoets verloren kunnen gaan.

Vervolgens constateert de voorzitter dat de Adviescommissie zich kan vinden in de opzet.

8. Rondvraag en sluiting

Er wordt geen gebruik gemaakt van de rondvraagmogelijkheid. De vergadering wordt gesloten.

Raadsorganen
Griffie
Postadres Postbus 16200, 3500 CE Utrecht
Telefoon 14 030
www.utrecht.nl/

Gemeente Utrecht

Commissie Mens & Samenleving

Behandeld door	D. Rijnders	**Datum**	27 augustus 2021
Onderwerp	Adviesbrief inzake aanbesteding accountant		
E-mail	danielle.rijnders@utrecht.nl		
Bijlage(n)	RV 2019, getekende opdrachtbevestiging 2019 en notitie inzake het twee partner model		

Beste leden van de adviescie,

Inleiding
In maart 2019 heeft de raad ingestemd met het raadsvoorstel (zie bijlage) om de wettelijke accountantscontrole te laten uitvoeren door Deloitte (zie bijlage voor de getekende overeenkomst). De adviescommissie Controle & Financiën (hierna adviescie) is belast met de uitvoering van deze overeenkomst. De overeenkomst heeft betrekking op de boekjaren, 2019, 2020 en 2021 en kan conform de verlengingsmogelijkheid in het contract worden verlengd voor het boekjaar 2022, 2023 en 2024.

De adviescie is tevreden over dit contract en zal aan de raad voorstellen om het contract te verlengen. Dit proces gaan we nu in gang zetten waarbij we bij betrokkenen willen ophalen (middels een korte vragenlijst) wat de komende contractperiode kan worden meegegeven als aandachtspunt richting Deloitte en we reflecteren op de uitgangspunten van de aanbesteding.

Aanpak
De adviescie zal een raadsvoorstel voor de verlenging van dit contract voorbereiden dat aan de raad zal worden voorgelegd. We betrekken daarbij ook de elementen vanuit de aanbesteding. De belangrijkste criteria voor de gunning waren:

- Plan van Aanpak
- Innovatie
- Aansluiting op besturingsmodel
- Presentatie
- Prijs

Naast de woordvoerders financiën, zal er ook aan de wethouder financiën, de concerncontroller en concernmanager FIJ input voor de komende contractperiode worden gevraagd met daarbij bijzondere aandacht voor de werking van het Utrechtse besturingsmodel.

Behandeld door D. Rijnders **Datum** 27 augustus 2021

Vragenlijst (concept)

1. Welke aspecten van dit contract met Deloitte zijn voor u van meerwaarde?
2. Wat kan nog beter in de komende contractperiode?
3. Specifiek:
    a. Komt het twee-partner model tot zijn recht? Heeft dit voor u als raadslid meerwaarde? Komen de gestelde uitgangspunten in de eerder geschreven notitie voldoende tot zijn recht? Welke behoefte heeft u bijvoorbeeld voor een themabijeenkomst vanuit Deloitte?
    b. Heeft de accountant voldoende aandacht en kennis over het Utrechtse besturingsmodel? Wijst de accountant u op mogelijke risico's en doet de accountant aanbevelingen?

Planning raadsvoorstel verlening contract

De planning ziet er als volgt uit:

- Augustus: plan van aanpak opstellen
- **23 September**: bespreken aanpak in adviescie en met SK
- Oktober: uitsturen vragenlijst
- November: verwerken respons en opstellen RV
- **9 december:** bespreking in adviescie, daarna doorzenden RV naar raad.
- Januari/februari: behandeling RV in Cie/Raad en brief naar accountant over genomen besluit.

Gevraagd besluit

Kunt u instemmen met deze aanpak en bijbehorende planning?

Met vriendelijke groet,

Dimitri Gilissen
Voorzitter adviescommissie C&F

Burgemeester en wethouders
Postadres Postbus 16200, 3500 CE Utrecht
Telefoon 14 030
www.utrecht.nl

Gemeente Utrecht

Aan de gemeenteraad

Behandeld door	S. Emsbroek	**Datum**	30 november 2021
Doorkiesnummer	14 030	**Kenmerk**	9510339
E-mail	sandra.emsbroek@utrecht.nl	**Onderwerp**	Managementletter interimcontrole 2021
Bijlage(n)	Managementletter 2021 Deloitte	**Beleidsveld**	Financiën

Geachte leden van de raad,

Met deze brief reageren wij op de Managementletter 2021 die wij van de accountant hebben ontvangen. Eerst gaan wij in op de bevindingen en vervolgens op de aanbevelingen.

Ter voorbereiding op de controle van de jaarrekening voert de accountant een interim controle uit. Bij deze controle kijkt de accountant naar onze werkprocessen en beheersingsmaatregelen. Onlangs is de interim controle voor de Jaarstukken 2021 afgerond. De accountant presenteert zijn bevindingen van de controle en aanbevelingen voor verbeteringen in de Managementletter 2021. Deze Managementletter is als bijlage bij deze brief opgenomen.

Proces interim controle
Het proces is soepel en in goede samenwerking verlopen, ondanks de belemmeringen van het grotendeels werken op afstand. Een deel van de werkzaamheden is nog niet (volledig) afgerond. Zo wordt de controle van de Europese aanbestedingen in het laatste kwartaal van 2021 uitgevoerd. Over de resultaten van de IT-audit wordt u op een later moment afzonderlijk geïnformeerd.

Aandachtspunten uit vorige controles
De adviezen van de accountant om onze interne werkprocessen te verbeteren hebben we projectmatig opgepakt met het instellen van het project ‘Versterken accountantscontrole’. Wij betrekken de accountant bij dit proces als adviserend lid van de stuurgroep. Dit jaar hebben we stappen gezet om de organisatie rondom het jaarrekeningproces te verstevigen, communicatie te verbeteren en werkprocessen aan te pakken. Het resultaat van deze inspanningen zien wij terug in de Managementletter 2021.
Van de negen openstaande accountantsadviezen uit voorgaande jaren zijn er dit moment drie geheel opgelost. Verder zijn er vier gedeeltelijk opgelost aangezien deze pas volledig tot uiting komen bij de jaarrekeningcontrole. Er zijn twee adviezen niet opgelost, omdat deze meer tijd vergen. Wij treffen maatregelen om de mogelijke risico’s voor de jaarrekening 2021 te beperken.

Foutmelding
Gemeente Utrecht - Managementletter 2021.pdf

Grondexploitaties
Binnen de grondexploitaties constateert de accountant dat de gemeente Utrecht in opzet een toereikende mix aan interne beheersmaatregelen heeft. Het zichtbaar maken van deze interne beheersingsmaatregelen is verbeterd. Op onderdelen kan dit verder versterkt worden. In de aanloop naar de jaarafsluiting 2021 bespreken wij met de accountant hoe dit verder vorm te geven.

Frauderisicomanagement
Op grond van de regels van de Nederlandse Beroepsorganisatie voor Accountants (NBA) besteedt de accountant nadrukkelijk aandacht aan het onderwerp frauderisicomanagement. Op basis van gesprekken constateert de accountant dat het fraude-risicobewustzijn in Utrecht aanwezig is. Voor ons is dat een belangrijke constatering omdat dit een van de bouwstenen is van een betrouwbare overheid. De accountant adviseert om de frauderisicoanalyse jaarlijks te actualiseren.

Om financiële frauderisico's te voorkomen volgen we meerdere sporen. Vanuit het programma Weerbare overheid kijken we naar de risico's die het vertrouwen van de gemeente Utrecht kunnen schaden. Vanuit een brede analyse (weerbaarheidsscan) richten we ons op kwetsbare afdelingen. Kwetsbaarheid met betrekking tot financiële fraude vormt hier een onderdeel van. Daarnaast voeren we eens in de vier jaar een interne fraude-risicoanalyse uit. In navolging hierop voeren we verdiepende frauderisico-sessies uit bij gevoelige processen. Ook hebben wij de fraudebeheersmaatregelen nadrukkelijk opgenomen in de verbijzonderde interne controleplannen voor de financieel materiële processen. Dit als onderdeel van de werkwijze Misbruik en Oneigenlijk gebruik (M&O-criterium). Ten slotte actualiseren we bij het opstellen van de begroting en jaarverslag de financiële gevolgen van risico's ter onderbouwing van het weerstandsvermogen. Wij streven er naar deze trajecten zoveel mogelijk in samenhang uit te voeren. Met de accountant is afgesproken dat zij bij de controle van de jaarstukken nog naar dit brede pallet van maatregelen kijken.

Conclusie
Zoals de accountant opmerkt zijn we dit jaar voortvarend aan de slag gegaan met de aandachtspunten uit het accountantsverslag. Het effect van de doorgevoerde verbeteringen zal merkbaar zijn bij de jaarrekeningcontrole. Daarbij blijven we de komende maanden hard werken om het jaarrekeningproces zo goed mogelijk te laten verlopen.

Hoogachtend,
Burgemeester en wethouders van Utrecht,

de secretaris, de burgemeester,

Adviescommissie Controle en Financiën

Dossiernummer	2354
Vertrouwelijk	Nee
Vergaderdatum	9 december 2021
Agendapunt	6.1
Omschrijving	RV Derde begrotingswijziging 2021
Behandelend ambtenaar	Cora Bakker
Telefoon	
E-mail	
Datum collegebesluit	7 december 2021
Thema	
Portefeuillehouder	
Beleidsveld	
Raadsadviseur (lijst)	Daniëlle Rijnders/Cie Mobiliteit, Groen en Openbare Ruimte/06-39276711

Geagendeerd	Vergaderdatum
Adviescommissie Controle en Financiën	9 december 2021

Voorgesteld besluit

Gemeente Utrecht

Voorstel aan de gemeenteraad

Derde begrotingswijziging 2021

Beleidsveld	Financiën
Organisatieonderdeel	Bedrijfsvoerings- en Strategienetwerk
Opsteller	Cora Bakker
Kenmerk	
Vergaderdatum Raad	Volgt
Geheim	Nee

Het college van burgemeester en wethouders stelt de raad voor te besluiten:

1. De Derde begrotingswijziging 2021 vast te stellen, waarmee technische mutaties en de administratieve verwerking van besluiten van de gemeenteraad worden opgenomen in de Programmabegroting 2021 en de meerjarenraming.

Burgemeester en wethouders van Utrecht,

de secretaris, de burgemeester,

Samenvatting
De programmabegroting en het meerjarenperspectief worden drie keer per jaar aangepast. De begrotingswijziging is opgebouwd uit technische wijzigingen en waar nodig de verwekring van eerdere besluiten. Dit is de derde en daarmee laatste wijziging van de Programmabegroting 2021.

Context
Aanleiding
Als gevolg van recente besluitvorming van de raad zijn technische mutaties nodig in de Programmabegroting 2021. Deze mutaties vinden driemaal per jaar plaats. De ambitie is dit sneller te verwerken. In enkele stappen wordt toegewerkt naar aanpassing van de besluitvorming over begrotingswijzigingen.

De eerste stap is dat we met ingang van de P&C-cyclus van 2021 besluiten in P&C-documenten direct de begrotingstechnisch verwerken. Die komen dus niet meer terug in de technische wijzigingen. De tweede stap is dat we begrotingstechnische gevolgen van afzonderlijke raadsbesluiten meteen bij het raadsbesluit verwerken. Dit vraagt een aanpassing van werkprocessen. De eerste stappen daarin zijn gezet maar vraagt gezien het aantal aanpassingen vraagt dit om een langere doorlooptijd. Voor de technische begrotingswijzigingen resteren dan nog puur technische punten.

Juridische context
De gemeenteraad beschikt over het budgetrecht op grond de Gemeentewet, als onderdeel van haar Kader stellende rol. Het budgetrecht houdt in dat het college alleen uitgaven kan doen en verplichtingen kan aangaan na toestemming of autorisatie van de raad. Met de vaststelling van de programmabegroting en begrotingswijzigingen geeft de raad het college deze toestemming.

Bevoegdheid raad
Het budgetrecht van de raad heeft betrekking op de programma's, mutaties op reserves, kredieten (investeringen) en bestedingen ten laste van voorzieningen (bijv. beheersplannen groot onderhoud). De bevoegdheid tot het verschuiven van budgetten tussen programma's, mutaties aan reserves, kredieten (investeringen) en bestedingen ten laste van voorzieningen is daarom voorbehouden aan de raad.

Bevoegdheid college
Door het vaststellen van de begroting geeft de raad het college mandaat om het beleid uit te voeren binnen het gestelde financiële kader. Mutaties binnen het programma (tussen producten) en waarbij geen mutatie in baten, lasten of reserves optreedt worden vastgesteld door het college. De overige mutaties worden aan de raad voorgelegd

Beoogd effect
Een actuele begroting 2021.

Eerdere besluitvorming en informatievoorziening aan de raad
Vaststelling Programmabegroting 2021 (raadsbesluit 3 december 2020) en de aanpassing door de besluitvorming over de eerste en tweede begrotingswijziging.

In de adviescommissie Controle en Financiën van 14 mei 2020 is het voorstel “Technische begrotingswijziging leesbaarder” besproken en geaccordeerd. De bijlage derde begrotingswijziging 2021 raad is op basis van dit voorstel gemaakt.

Beslispunten, Argumenten en Kanttekeningen/Risico’s

Beslispunt	
1	In te stemmen met de Derde begrotingswijziging 2021, waarmee technische mutaties en de administratieve verwerking van besluiten van de gemeenteraad worden opgenomen in de Programmabegroting 2021 en de meerjarenraming.

Argumenten	
1.1	Met dit besluit wordt de Programmabegroting 2021 en de meerjarenraming geactualiseerd.
	De begrotingswijziging is opgebouwd uit technische mutaties zonder beleidsgevolgen (techniek) en waar nodig de administratieve verwerking van eerdere besluiten. De wijzigingen zijn opgenomen in de bijlage derde begrotingswijziging 2021 raad.

Financiën
Dit voorstel betreft de verwerking van de financiële consequenties van technische mutaties en eerdere besluiten. De technische wijzigingen zijn budgettair neutraal.

Vervolg
De Derde begrotingswijziging is de laatste van drie technische wijzigingen van het begrotingsjaar 2021. Dit jaar wordt afgerond met de Jaarstukken 2021.

Participatie
Er heeft geen participatie plaats gevonden. Dit betreft een technische aanpassing van de programmabegroting 2021 op basis van eerder genomen besluiten. Participatie is (mogelijk) relevant op het moment dat de beleidskeuzes worden voorbereid.

Communicatie
Niet van toepassing. Dit betreft een technische aanpassing van de begroting 2021 op basis van eerder genomen besluiten. Bij het voorleggen van de keuzes, bij de voorjaarsrapportage en programmabegroting, wordt hierover gecommuniceerd.

Niet-Referendabel
Op dit raadsbesluit is de Verordening raadgevend referendum gemeente Utrecht niet van toepassing, omdat het een raadsbesluit betreft over de vaststelling van de gemeentelijke begroting en rekening (artikel 3 lid 2 onder d Verordening raadgevend referendum gemeente Utrecht).

Bijlagen
Bijlagen besluitvorming
- Bijlage Derde begrotingswijziging 2021 raad.

Bijlagen informatief
-

Derde begrotingswijziging 2021 raad

De begrotingswijziging bestaat uit technische aanpassingen van de begroting, verwerking van raadsbesluiten en verwerking van besluiten over de cyclusproducten. Een aanpassing is budgettair neutraal. Het duurt drie tot zes maanden voordat van een raadsbesluit de administratieve verwerking in een begrotingswijziging terugkomt. We wijzigen de begroting drie keer per jaar om
- de raad inzicht te geven in de verwerking van de financiële gevolgen van besluitvorming,
- de begroting actueel te houden, onder andere als basis voor het maken van prognoses, en
- te kunnen voldoen aan de eisen rond de rechtmatigheid van de begroting.

Naast de algemene technische posten worden in deze begrotingswijziging de mutaties verwerkt van de verplichte posten (corresponderende posten en meicirculaire 2021 en de correctie met betrekking tot de loon- en prijscompensatie en de budgetoverheveling voor uitvoering regelingen CBW (Centraal Bureau WO/WIA).) en de budgettair neutrale bijsturingsvoorstellen bij de 'Tweede Bestuursrapportage 2021'. Ook zijn de mutaties waarover reeds een raadsbesluit genomen is opgenomen in deze begrotingswijziging.

In de adviescommissie Controle en Financiën van 14 mei 2020 is het voorstel 'Technische begrotingswijziging leesbaarder' besproken. De commissie heeft de daarin gedane voorstellen overgenomen:

a) Te onderzoeken wat nodig is om mutaties in de begroting meteen bij raadsvoorstel voor te leggen en -bij akkoord op het voorstel- in de begroting te verwerken;
b) Mutaties die kostentoerekeningen betreffen niet meer in de technische begrotingswijziging op te nemen;
c) Mutaties voor te leggen op het niveau van het budgetrecht; daarbij lasten- of batenmutaties binnen een programma in een regel samen te voegen in plaats van uitsplitsing per prestatiedoelstelling;
d) In het algemeen de kwaliteit van de tekstuele toelichting te vergroten en mutaties kleiner dan 50.000 euro niet separaat op te nemen/toe te lichten, en deze regel ook te laten gelden voor storting in en onttrekking aan reserves of voorzieningen.

De voorstellen zijn, met uitzondering van a), conform het verzoek van de commissie sinds de tweede begrotingswijziging 2020 uitgevoerd. In het kader van het voorstel onder a) zijn, vooruitlopend op nadere uitwerking ervan, in deze begrotingswijziging mutaties waarover al een raadsbesluit is genomen niet nogmaals in het document opgenomen. Het betreft twee mutaties. In paragraaf 1.3, tabel 1 zijn de opgetelde bedragen ervan weergegeven in de kolom 'Mutaties met raad/collegebesluit'.

In het vervolg van dit document worden in paragraaf 1.1 de mutaties in de begroting per programma gepresenteerd. In paragraaf 1.3 zijn tabellen met cijfers opgenomen die in paragraaf 1.2 kort worden toegelicht. Zo zijn de mutaties in de meerjarenraming in één totaaltabel (paragraaf 1.3, tabel 2) weergegeven. Op verzoek van de subcommissie Financiën is, met ingang van de derde begrotingswijziging 2018, tabel 6 toegevoegd waarin de mutaties zijn gerubriceerd naar hun aard.

1.1 Techniek algemeen

In het vervolg van deze paragraaf staan de afzonderlijke mutaties van de derde begrotingswijziging 2021. De mutaties zijn gerangschikt naar programma volgens de Programmabegroting 2021. Per programma is een tabel opgenomen met de mutaties voor de jaren 2021 tot en met 2024, waarin een uitsplitsing in lasten, baten, onttrekkingen aan en stortingen in de reserves.
Onder iedere tabel worden de daarin genoemde mutaties kort toegelicht, en worden de bijbehorende regels met de verschuiving van begrotingsbedragen getoond. Per regel wordt het bedrag vermeld met erbij aangegeven het programma en of het lasten dan wel baten betreft. Ook staat er vermeld of de verschuiving incidenteel of structureel is en voor welk jaar of welke jaren deze geldt.
Indien de regel een verhoging van de lasten of baten betreft begint deze regel met 'Stijging'. En indien de regel een verlaging van de lasten of baten betreft begint deze met 'Daling'. Hetzelfde geldt voor onttrekkingen aan en stortingen in de reserves.
Conform het in de inleiding van dit document genoemde voorstel aan de adviescommissie Controle en Financiën zijn de mutaties in de begroting kleiner dan 0,05 miljoen euro in de lasten en in de baten als ook voor storting in en onttrekking aan reserves of voorzieningen niet apart opgenomen en toegelicht. De betreffende bedragen worden per programma getotaliseerd en getoond in de tabellen achter 'Mutaties < 0,05 miljoen euro'.

1.1.1 Bewoners en Bestuur

Bedragen in 1.000 euro

	2021				**2022**				**2023**				**2024**			
Bewoners en Bestuur	lasten	baten	onttrek-king	storting	lasten	baten	onttrek-king	storting	lasten	baten	onttrek-king	storting	lasten	baten	onttrek-king	storting
Mutaties < 0,05 miljoen euro	-9				-14				-14				-14			
Totaal	-9	0	0	0	-14	0	0	0	-14	0	0	0	-14	0	0	0

1.1.2 Ruimtelijke Ontwikkeling, Wonen en Erfgoed

Bedragen in 1.000 euro

	2021				2022				2023				2024			
Ruimtelijke Ontwikkeling, Wonen en Erfgoed	lasten	baten	onttrek-king	storting	lasten	baten	onttrek-king	storting	lasten	baten	onttrek-king	storting	lasten	baten	onttrek-king	storting
Mutatie 1					500			-500								
Mutatie 2	303	125			253	125			253	125			253	125		
Mutatie 4	-166				-340				-340				-340			
Mutaties < 0,05 miljoen euro	16	-34			15	-34			15	-34			15	-34		
Totaal	153	91	0	0	428	91	0	-500	-72	91	0	0	-72	91	0	0

Mutatie 1 - Nadere verdeling middelen herinrichting speelplaats De Kameleon en sport- en speelbeleid

Bij de Voorjaarsnota 2021 is er 1,6 miljoen euro in 2022 beschikbaar gesteld voor de herinrichting van speelplaats De Kameleon (1,1 miljoen euro) en voor de beleidsinzet rondom sporten, spelen en bewegen in de openbare ruimte (0,5 miljoen euro). Deze middelen (1,6 miljoen) zijn nu geheel ondergebracht onder het programma Ruimtelijke Ontwikkeling, Wonen en Erfgoed. Met deze mutatie wordt het beschikbare budget voor de beleidsinzet onttrokken aan de reserve. Deze middelen voor sport- en speelbeleid worden onder andere ingezet voor investeringen in speelplekken, het opstellen van speelruimtescans, advisering bij onderhoudsprojecten en bewonersinitiatieven.

Daling	Ruimtelijke Ontwikkeling, Wonen en Erfgoed	Storting reserve	Incidenteel	2022	-500.000
Stijging	Ruimtelijke Ontwikkeling, Wonen en Erfgoed	Lasten	Incidenteel	2022	500.000

Mutatie 2 - Verschuiving budget 'Netwerken en beurzen'

Het budget voor 'Netwerken en beurzen' dat nu is ondergebracht in het programma 'Economie en Werkgelegenheid voor Iedereen', wordt verschoven naar het programma 'Ruimtelijke Ontwikkeling, Wonen en Erfgoed'. Gezien de bredere inzet van het budget voor 'Netwerken en beurzen' voor het gehele ruimtelijke domein past dit beter bij de doelstelling 'De ruimtelijke ontwikkeling van de stad versterkt gezond stedelijk leven voor iedereen' van het programma 'Ruimtelijke Ontwikkeling, Wonen en Erfgoed'.

Stijging	Ruimtelijke Ontwikkeling, Wonen en Erfgoed	Baten	Structureel vanaf	2021	125.000
Stijging	Ruimtelijke Ontwikkeling, Wonen en Erfgoed	Lasten	Incidenteel	2021	303.000
Stijging	Ruimtelijke Ontwikkeling, Wonen en Erfgoed	Lasten	Structureel vanaf	2022	253.000
Daling	Economie en Werkgelegenheid voor Iedereen	Lasten	Incidenteel	2021	-178.000
Daling	Economie en Werkgelegenheid voor Iedereen	Lasten	Structureel vanaf	2022	-128.000

Mutatie 3 - Verdeling basisniveau op orde voor realiseren RSU

Bij de Voorjaarsnota 2018 is structureel 2 miljoen euro beschikbaar gesteld voor ontwikkelcapaciteit die nodig is om de Ruimtelijke Strategie Utrecht (RSU) te realiseren. Een deel van dit budget is in 2018 en 2019 al overgeheveld naar de programma's waar ontwikkelcapaciteit nodig was. Het restant is ondergebracht bij het programma Ruimtelijke Ontwikkeling, Wonen en Erfgoed. Met deze mutatie verdelen wij het resterende budget naar de programma's waar capaciteit nodig is om onze ambities te realiseren.

Wij hevelen in 2021 0,1 miljoen euro en voor 2022 en verder structureel 0,2 miljoen euro over naar het programma Bereikbaarheid. Ook hevelen wij voor 2021 en verder 0,1 miljoen euro naar het programma Openbare Ruimte en Groen en voor 2022 en verder 0,1 miljoen euro structureel naar het programma Duurzaamheid.

Daling	Ruimtelijke Ontwikkeling, Wonen en Erfgoed	Lasten	Incidenteel	2021	-166.307
Daling	Ruimtelijke Ontwikkeling, Wonen en Erfgoed	Lasten	Structureel vanaf	2022	-340.106
Stijging	Duurzaamheid	Lasten	Structureel vanaf	2022	78.787
Stijging	Bereikbaarheid	Lasten	Incidenteel	2021	94.000
Stijging	Bereikbaarheid	Lasten	Structureel vanaf	2022	177.533
Stijging	Openbare Ruimte en Groen	Lasten	Incidenteel	2021	75.000
Stijging	Openbare Ruimte en Groen	Lasten	Structureel vanaf	2022	78.787
Daling	Economie en Werkgelegenheid voor Iedereen	Lasten	Incidenteel	2021	-2.693
Stijging	Economie en Werkgelegenheid voor Iedereen	Lasten	Structureel vanaf	2022	4.999

1.1.3 Duurzaamheid

Bedragen in 1.000 euro

	2021				2022				2023				2024			
Duurzaamheid	lasten	baten	onttrek-king	storting	lasten	baten	onttrek-king	storting	lasten	baten	onttrek-king	storting	lasten	baten	onttrek-king	storting
Mutatie 4	-413	-413			-423	-423										
Mutatie 3					79				79				79			
Mutaties < 0,05 miljoen euro																
Totaal	-413	-413	0	0	-344	-423	0	0	79	0	0	0	79	0	0	0

Mutatie 4 - Correctie raming baten en lasten Europese subsidie IRIS

De baten en lasten verbonden aan het Europese project IRIS (Internationale Research en Innovatie Samenwerking) werden voorgaande jaren verantwoord op doelstelling 2.1 van het programma Duurzaamheid (Gezonde veilige leefomgeving). Omdat dit Europese project sterke raakvlakken heeft met de energieambities worden deze baten en lasten vanaf 2020 onder doelstelling 1.1 van het programma Duurzaamheid (Uitwerken van de energieambities) verantwoord. Onder deze doelstelling 1.1 zijn de baten en lasten voor het project IRIS in de begroting reeds opgenomen. Met deze mutatie worden de baten en lasten onder doelstelling 2.1 daarom uit de begroting gehaald.

Daling	Duurzaamheid	Lasten	Incidenteel	2021	-413.000
Daling	Duurzaamheid	Baten	Incidenteel	2021	-413.000
Daling	Duurzaamheid	Lasten	Incidenteel	2022	-423.000
Daling	Duurzaamheid	Baten	Incidenteel	2022	-423.000

Mutatie 3 – zie programma Ruimtelijke Ontwikkeling, Wonen en Erfgoed.

1.1.4 Bereikbaarheid

Bedragen in 1.000 euro

	2021				2022				2023				2024			
Bereikbaarheid	lasten	baten	onttrek-king	storting	lasten	baten	onttrek-king	storting	lasten	baten	onttrek-king	storting	lasten	baten	onttrek-king	storting
Mutatie 3	94				178				178				178			
Mutaties < 0,05 miljoen euro	-3				-5				-5				-5			
Totaal	91	0	0	0	172	0	0	0	172	0	0	0	172	0	0	0

Mutatie 3 – zie programma Ruimtelijke Ontwikkeling, Wonen en Erfgoed.

Mutatie 5 - Dotatie voorziening onderhoud gemeentelijk Vastgoed programma Bereikbaarheid

In de Managementletter 2020 stelt de accountant dat de gemeente Utrecht wat betreft het onderhoud van het gemeentelijk Vastgoed een consistente gedragslijn dient te hanteren wat betreft de onderhoudsvoorzieningen. Er is vervolgens een voorziening gevormd voor het groot onderhoud (planmatig onderhoud) van het gemeentelijk Vastgoed binnen het programma Bereikbaarheid. Met deze mutatie in de begroting wordt de jaarlijkse dotatie aan de voorziening voor het groot onderhoud gemeentelijk Vastgoed binnen het programma Bereikbaarheid in de begroting geregeld. Daarnaast worden de budgetten voor het dagelijks onderhoud gesplitst in correctief onderhoud en preventief onderhoud. Dit dagelijks onderhoud loopt via de exploitatie.

NB: In de voorgaande tabel met de cijfers is deze mutatie niet opgenomen vanwege saldo 0 op de lasten waarin opgenomen is de storting in de voorziening.

Daling	Bereikbaarheid	Lasten	Structureel vanaf	2021	-1.276.291
Stijging	Bereikbaarheid	Storting voorziening	Structureel vanaf	2021	344.000
Stijging	Bereikbaarheid	Lasten	Structureel vanaf	2021	932.291

1.1.5 Openbare Ruimte en Groen

Bedragen in 1.000 euro

	2021				2022				2023				2024			
Openbare Ruimte en Groen	lasten	baten	onttrek-king	storting	lasten	baten	onttrek-king	storting	lasten	baten	onttrek-king	storting	lasten	baten	onttrek-king	storting
Mutatie 3	75				79				79				79			
Mutaties < 0,05 miljoen euro	-14	-14			-14	-14			-14	-14			-14	-14		
Totaal	61	-14	0	0	64	-14	0	0	64	-14	0	0	64	-14	0	0

Mutatie 3 – zie programma Ruimtelijke Ontwikkeling, Wonen en Erfgoed.

1.1.6 Economie en Werkgelegenheid voor Iedereen

Bedragen in 1.000 euro

	2021				2022				2023				2024			
Economie en Werkgelegenheid voor Iedereen	lasten	baten	onttrek-king	storting	lasten	baten	onttrek-king	storting	lasten	baten	onttrek-king	storting	lasten	baten	onttrek-king	storting
Mutatie 2	-178				-128				-128				-128			
Mutatie 3	-3				5				5				5			
Mutaties < 0,05 miljoen euro																
Totaal	-181	0	0	0	-123	0	0	0	-123	0	0	0	-123	0	0	0

Mutatie 2 – zie programma Ruimtelijke Ontwikkeling, Wonen en Erfgoed.

Mutatie 3 – zie programma Ruimtelijke Ontwikkeling, Wonen en Erfgoed.

1.1.7 Werk en Inkomen

Bedragen in 1.000 euro

	2021				2022				2023				2024			
Werk en Inkomen	lasten	baten	onttrek-king	storting	lasten	baten	onttrek-king	storting	lasten	baten	onttrek-king	storting	lasten	baten	onttrek-king	storting
Mutaties < 0,05 miljoen euro																
Totaal																

Geen mutaties.

1.1.8 Onderwijs

Bedragen in 1.000 euro

	2021				2022				2023				2024			
Onderwijs	lasten	baten	onttrek-king	storting	lasten	baten	onttrek-king	storting	lasten	baten	onttrek-king	storting	lasten	baten	onttrek-king	storting
Mutaties < 0,05 miljoen euro	-39			39												
Totaal	-39	0	0	39	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Geen mutaties.

1.1.9 Ondersteuning op Maat

	2021			2022			2023			2024		
Ondersteuning op maat	lasten	baten	onttrek- storting king	lasten	baten	onttrek- storting king	lasten	baten	onttrek- storting king	lasten	baten	onttrek- storting king
Mutaties < 0,05 miljoen euro												
Totaal												

Geen mutaties.

1.1.10 Volksgezondheid

Bedragen in 1.000 euro

	2021				2022				2023				2024			
Volksgezondheid	lasten	baten	onttrek- storting king		lasten	baten	onttrek- storting king		lasten	baten	onttrek- storting king		lasten	baten	onttrek- storting king	
Mutatie 6	104				104				104				104			
Mutaties < 0,05 miljoen euro	-11				-11				-11				-11			
Volksgezondheid	93	0	0	0	93	0	0	0	93	0	0	0	93	0	0	0

Mutatie 6 - Besluit overhead Permanent Prioriteren

Bij de Programmabegroting 2021 heeft de raad in het kader van Permanent Prioriteren keuzes gemaakt met betrekking tot het 'Herschikken van capaciteit binnen Volksgezondheid'. Bij de verwerking is de overheadcomponent met betrekking tot Volksgezondheid abusievelijk ten laste van het programma Volksgezondheid gegaan in plaats van het programma Overhead. Met deze mutatie herstellen wij dit.

Daling	Overhead	Lasten	Structureel vanaf	2021	-103.800
Stijging	Volksgezondheid	Lasten	Structureel vanaf	2021	103.800

1.1.11 Veiligheid

Bedragen in 1.000 euro

	2021				2022				2023				2024			
Veiligheid	lasten	baten	onttrek-king	storting	lasten	baten	onttrek-king	storting	lasten	baten	onttrek-king	storting	lasten	baten	onttrek-king	storting
Mutaties < 0,05 miljoen euro					-2				-2				-2			
Totaal	0	0	0	0	-2	0	0	0	-2	0	0	0	-2	0	0	0

1.1.12 Cultuur

Bedragen in 1.000 euro

	2021				2022				2023				2024			
Cultuur	lasten	baten	onttrek-king	storting	lasten	baten	onttrek-king	storting	lasten	baten	onttrek-king	storting	lasten	baten	onttrek-king	storting
Mutaties < 0,05 miljoen euro																
Totaal	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Geen mutaties.

1.1.13 Samenleven en Sport

Bedragen in 1.000 euro

	2021				2022				2023				2024			
Samenleven en Sport	lasten	baten	onttrek-king	storting	lasten	baten	onttrek-king	storting	lasten	baten	onttrek-king	storting	lasten	baten	onttrek-king	storting
Mutatie 7	-44		-40		-44		-40		-44		-40		-44		-40	
Mutatie 8	175		175		175		175		175		175		175		175	
Mutatie 10	100															
Mutaties < 0,05 miljoen euro																
Totaal	231	0	135	0	131	0	135	0	131	0	135	0	131	0	135	0

Mutatie 7 - Overboeking Augustusweg 30 (bouwspeeltuin de Balije)

Beheerde speeltuinen vallen onder het programma Utrechts Vastgoed. Bouwspeeltuin de Balije is overgekomen vanuit het programma Samenleven en Sport, maar zonder het bijbehorende budget voor de eigenaarslasten. Door middel van deze mutatie in de begroting nemen we Augustusweg 30 (bouwspeeltuin de Balije) op in de pandenbegroting (portefeuille Welzijn) en wordt ook het bijbehorende budget naar het programma Utrechts Vastgoed overgeheveld.

Daling	Samenleven en Sport	Lasten	Structureel vanaf	2021	-44.048
Daling	Samenleven en Sport	Onttrekking reserve	Structureel vanaf	2021	-40.350
Stijging	Utrechts Vastgoed	Lasten	Structureel vanaf	2021	44.048
Stijging	Utrechts Vastgoed	Onttrekking reserve	Structureel vanaf	2021	40.350

Mutatie 8 - Kapitaallasten gereed meldingen Samenleven en Sport 2020

In 2020 zijn diverse investeringsprojecten opgeleverd in het kader van het programma Samenleven en Sport. Deze investeringsprojecten zijn gespecificeerd in de Jaarstukken 2020 (paragraaf 'Investeringen en onderhoud kapitaalgoederen'). De kapitaallasten moeten na de oplevering van deze in de begroting worden verwerkt. Voor de in 2020 opgeleverde investeringsprojecten was budget in de begroting van 2020 beschikbaar. Door middel van deze mutatie worden de kapitaallasten vanaf 2021 structureel in de begroting verwerkt.

Stijging	Samenleven en Sport	Lasten	Structureel vanaf	2021	175.147
Stijging	Samenleven en Sport	Onttrekking reserve	Structureel vanaf	2021	175.147

Mutatie 9 - Dotatie voorziening onderhoud gemeentelijk vastgoed programma Sport

In de Managementletter 2020 stelt de accountant dat de gemeente Utrecht wat betreft het onderhoud van het gemeentelijk vastgoed een consistente gedragslijn dient te hanteren wat betreft de onderhoudsvoorzieningen. Er is vervolgens een voorziening gevormd voor het groot onderhoud (planmatig onderhoud) van het gemeentelijk vastgoed binnen het programma Sport. Met deze mutatie in de begroting wordt de jaarlijkse dotatie aan de voorziening voor het groot onderhoud gemeentelijk vastgoed binnen het programma Sport in de begroting geregeld.

NB: In de voorgaande tabel met de cijfers is deze mutatie niet opgenomen vanwege saldo 0 op de lasten waarin opgenomen is de storting in de voorziening.

Daling	Samenleven en Sport	Lasten	Structureel vanaf	2021	-2.790.806
Stijging	Samenleven en Sport	Storting voorziening	Structureel vanaf	2021	1.514.800
Stijging	Samenleven en Sport	Lasten	Structureel vanaf	2021	1.276.006

Mutatie 10 - Uitvoering Sportakkoord Amendement 2019/37

De gemeente heeft voor de uitvoering van het Utrechts Sportakkoord via Amendement 2019/37 extra middelen beschikbaar gesteld voor inzet in 2020 en 2021. Eerder in 2019 waren deze middelen ten onrechte al in de begroting 2019 van het programma Samenleven en Sport opgenomen. Bij de programmaverantwoording 2019 is dit gecorrigeerd middels een dekkings- en bestedingsvoorstel (beslispunt 30), waarbij 0,1 miljoen euro voor 2020 direct in de begroting van 2020 is verwerkt en de 0,1 miljoen euro voor 2021 tijdelijk in de algemene reserve is opgenomen. Wij onttrekken voor 2021 incidenteel 0,1 miljoen euro aan de algemene reserve voor uitvoering van het Utrechts Sportakkoord.

Stijging	Algemene Middelen	Onttrekking reserve	Incidenteel	2021	100.000
Stijging	Samenleven en Sport	Lasten	Incidenteel	2021	100.000

1.1.14 Utrechts Vastgoed

Bedragen in 1.000 euro

	2021				2022				2023				2024			
Utrechts Vastgoed	lasten	baten	onttrek-king	storting	lasten	baten	onttrek-king	storting	lasten	baten	onttrek-king	storting	lasten	baten	onttrek-king	storting
Mutatie 11	-166	-166			-181	-181			-181	-181			-181	-181		
Mutatie 12	-330	-330														
Mutatie 13	-21	-21			-55	-55			-55	-55			-55	-55		
Mutatie 7	44		40		44		40		44		40		44		40	
Mutatie 14	-406		-406		-406		-406		-406		-406		-406		-406	
Mutatie 16	287		287													
Mutatie 17	488		488													
Mutatie 18	54	54			54	54			54	54			54	54		
Mutaties < 0,05 miljoen euro	91	64	27		20	20			20	20			20	20		
Totaal	40	-400	436	0	-525	-162	-366	0	-525	-162	-366	0	-525	-162	-366	0

Mutatie 11 - Beëindiging aanhuur Kromme Nieuwegracht 68-70

Per 31 januari 2021 is de aanhuur van het pand aan de Kromme Nieuwegracht 68-70 beëindigd. Ook de onderhuur is beëindigd. Met deze mutatie halen we dit pand uit de begroting.

Daling	Utrechts Vastgoed	Lasten	Incidenteel	2021	-166.039
Daling	Utrechts Vastgoed	Baten	Incidenteel	2021	-166.039
Daling	Utrechts Vastgoed	Lasten	Structureel vanaf	2022	-181.133
Daling	Utrechts Vastgoed	Baten	Structureel vanaf	2022	-181.133

Mutatie 12 - Verwerking Noodsteun Cultuur en Erfgoed 2021

Net als in 2020 gaat programma Vastgoed in 2021 huurkorting verstrekken aan verschillende culturele instellingen in het kader van de gemeentelijke regeling 'Noodsteun Cultuur en Erfgoed'. Met deze mutatie verwerken we de huurkorting in de begroting.

Daling	Utrechts Vastgoed	Lasten	Incidenteel	2021	-330.290
Daling	Utrechts Vastgoed	Baten	Incidenteel	2021	-330.290

Mutatie 13 - Verwerking uitgifte Koningslaan 9 Landhuis Oud-Amelisweerd

Per 12 augustus 2021 is het landhuis aan de Koningslaan 9 voor bepaalde tijd in erfpacht uitgegeven aan de Utrechtse Maatschappij tot Stadsherstel N.V. Alle baten en lasten met betrekking tot het Landhuis komen vanaf dit moment voor rekening van de erfpachter. Met deze mutatie verwerken we dit in de begroting.

Daling	Utrechts Vastgoed	Lasten	Incidenteel	2021	-20.792
Daling	Utrechts Vastgoed	Baten	Incidenteel	2021	-20.792
Daling	Utrechts Vastgoed	Lasten	Structureel vanaf	2022	-55.445
Daling	Utrechts Vastgoed	Baten	Structureel vanaf	2022	-55.445

Mutatie 7 – zie programma Samenleven en Sport.

Mutatie 14 - Verwerking kapitaallastenbudget vrijval vaste activa reserve TivoliVredenburg

In 2021 heeft een onttrekking uit de vaste activa reserve van TivoliVredenburg plaatsgevonden van 18,300 miljoen euro, ten gunste van de algemene dekkingsreserve (conform besluitvorming Voorjaarsnota 2021, nr. 66). Om de lagere jaarlijkse vrijval van de vaste activa reserve te compenseren, heeft het programma Utrechts Vastgoed structureel kapitaallastenbudget gekregen. Door middel van deze mutatie verwerken we dit budget op de juiste wijze in de begroting.

Daling	Utrechts Vastgoed	Lasten	Structureel vanaf	2021	-406.366
Daling	Utrechts Vastgoed	Onttrekking reserve	Structureel vanaf	2021	-406.366

Mutatie 15 - Correctie op de voorziening onderhoud gemeentelijk Vastgoed binnen programma Vastgoed

In de Managementletter 2020 heeft de accountant geconstateerd dat de lasten voor dagelijks onderhoud, correctief en preventief, geen betrekking hebben op groot onderhoud en daarom in de exploitatie dienen te landen in plaats van via de voorziening te lopen. Met deze mutatie in de begroting wordt de voorziening met betrekking tot het onderhoud gemeentelijk Vastgoed binnen het programma Vastgoed gecorrigeerd voor het dagelijks onderhoud zodat alleen het groot onderhoud (planmatig onderhoud) via de voorziening loopt. Het dagelijks onderhoud wordt in de exploitatie opgenomen, gesplitst naar correctief en preventief onderhoud.
NB: In de voorgaande tabel met de cijfers is deze mutatie niet opgenomen vanwege saldo 0 op de lasten waarin opgenomen is de storting in de voorziening.

Daling	Utrechts Vastgoed	Lasten	Structureel vanaf	2021	-3.356.871
Stijging	Utrechts Vastgoed	Storting voorziening	Structureel vanaf	2021	1.673.212
Stijging	Utrechts Vastgoed	Lasten	Structureel vanaf	2021	1.683.659

Mutatie 16 - Asbestsanering Catharijnesteeg 6-7

Aan het pand aan de Catharijnesteeg 6-7 moest er asbestsanering plaats vinden om het te kunnen verhuren. De lasten hiervan bedragen 287.000 euro en onttrekken we aan de reserve Vastgoedbeheer.

Stijging	Utrechts Vastgoed	Lasten	Incidenteel	2021	287.000
Stijging	Utrechts Vastgoed	Onttrekking reserve	Incidenteel	2021	287.000

Mutatie 17 - Keulsekade, onttrekking aan de vaste activa reserve

In 2020 is er een bedrag gestort voor de verbouwing van de Keulsekade in de vaste activa reserve. Vanwege de renovatie werd er tijdelijk andere huisvesting gehuurd. We onttrekken in 2021 488.000 euro te onttrekken aan de reserve voor de dekking van de tijdelijke huisvestingslasten.

Stijging	Utrechts Vastgoed	Lasten	Incidenteel	2021	488.000
Stijging	Utrechts Vastgoed	Onttrekking reserve	Incidenteel	2021	488.000

Mutatie 18 - Verwerken gereed melding Bibliotheek Leidsche Rijn

Bij de Jaarstukken over boekjaar 2020 is de investering in Bibliotheek Leidsche Rijn afgesloten. Door deze mutatie wordt de in gebruik name structureel opgenomen in de pandenbegroting van het Utrechts Vastgoed.

Stijging	Utrechts Vastgoed	Baten	Structureel vanaf	2021	54.000
Stijging	Utrechts Vastgoed	Lasten	Structureel vanaf	2021	54.000

1.1.15 Algemene Middelen

Bedragen in 1.000 euro

	2021				2022				2023				2024			
Algemene Middelen	lasten	baten	onttrek-king	storting	lasten	baten	onttrek-king	storting	lasten	baten	onttrek-king	storting	lasten	baten	onttrek-king	storting
Mutatie 9			100													
Mutaties < 0,05 miljoen euro																
Totaal	0	0	100	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Mutatie 9 – zie programma Samenleven en Sport.

1.1.16 Overhead

Bedragen in 1.000 euro

	2021				2022				2023				2024			
Overhead	lasten	baten	onttrek-king	storting	lasten	baten	onttrek-king	storting	lasten	baten	onttrek-king	storting	lasten	baten	onttrek-king	storting
Mutatie 6	-104				-104				-104				-104			
Mutaties < 0,05 miljoen euro	-27				-17				-17				-17			
Overhead	-131	0	0	0	-121	0	0	0	-121	0	0	0	-121	0	0	0

Mutatie 6 – zie programma Volksgezondheid.

1.2 Begrotingscijfers in tabellen

In het vervolg van deze paragraaf staan in tabel 1 de mutaties van de derde begrotingswijziging 2021, gesaldeerd per programma. De kolom ‘Algemeen’ in die tabel laat de bedragen van de mutaties zien die genoemd zijn in voorgaande paragraaf 1.1.
Vanuit de programma’s ‘Overhead’ en ‘Algemene Middelen’ worden kosten verdeeld naar overige programma's en verdelen de organisatieonderdelen de kosten weer binnen of tussen programma's. Die kostentoerekening tussen de programma’s is verwerkt. Het resultaat hiervan is in tabel 1 in de kolom ‘Kostentoerekening’ weergegeven.
Daarnaast zijn in genoemde tabel opgenomen in de tweede kolom de ‘Verplichte posten’ met de mutaties bij de ‘Corresponderende posten, Meicirculaire’. In de vierde kolom de mutaties bij de ‘Tweede Bestuursrapportage’. En in de vijfde kolom staan de cijfers bij de mutaties waarover reeds een raadsbesluit genomen is.
Uit de ‘Moties en amendementen’ die ingediend zijn over de ‘Voorjaarsnota 2021’ en de resultaat bestemming 2020 zijn geen mutaties voor de begroting voortgekomen.

In het vervolg zijn de volgende tabellen opgenomen:

- Tabel 1 met de mutaties derde begrotingswijziging 2021.
- Tabel 2 met de mutaties meerjarenraming 2022 – 2024.
- Tabel 3 met de actuele begroting 2021 waarin de nominale begroting plus de mutaties per wijzigingsronde.
- Tabel 4 met de actuele programmaraming 2021.
- Tabel 5 met de actuele productraming 2021.
- Tabel 6 met de categorisering naar aard en oorzaak van de mutaties.

Tabel 1. Mutaties derde begrotingswijziging 2021

Bedragen in 1.000 euro

	Algemeen	Verplichte posten	Kostentoerekening	Tweede Bestuursrapportage	Mutaties met raad/collegebesluit *)	Totaal resultaat
Bewoners en Bestuur	0	0	0	-246	0	-246
Ruimtelijke Ontwikkeling, Wonen en Erfgoed	91	0	0	3.709	0	3.800
Duurzaamheid	-413	0	0	-755	0	-1.168
Bereikbaarheid	0	0	0	-7.161	0	-7.161
Openbare Ruimte en Groen	-14	0	0	-404	0	-418
Werk en Inkomen	0	0	0	14.050	0	14.050
Volksgezondheid	0	-79	-52	200	0	69
Veiligheid	0	0	0	-168	0	-168
Samenleven en Sport	0	0	0	1.953	0	1.953
Utrechts Vastgoed	-400	0	0	-2.102	0	-2.502
Algemene Middelen	0	5.019	0	27.628	0	32.647
Totaal baten	**-736**	**4.940**	**-52**	**36.704**	**0**	**40.856**
Bewoners en Bestuur	-9	0	-417	3.441	0	3.016
Ruimtelijke Ontwikkeling, Wonen en Erfgoed	153	42	-2.427	5.371	-2.910	228
Duurzaamheid	-413	0	0	-2.094	0	-2.507
Bereikbaarheid	91	0	3	-1.496	0	-1.401
Openbare Ruimte en Groen	61	0	0	-2.256	160	-2.035
Economie en Werkgelegenheid voor Iedereen	-181	0	0	1.666	0	1.485
Werk en Inkomen	0	828	-708	1.556	0	1.676
Onderwijs	-39	0	354	-203	0	113
Ondersteuning op Maat	0	3.919	9	-3.543	0	385
Volksgezondheid	93	14	236	1.297	0	1.640
Veiligheid	0	0	11	1.262	0	1.272
Cultuur	0	0	-27	7.697	0	7.670
Samenleven en Sport	231	693	172	143	0	1.239
Utrechts Vastgoed	40	0	36	969	0	1.045

Overhead	-131	-556	2.705	4.728	0	6.746
Totaal lasten	**-104**	**4.940**	**-52**	**18.538**	**-2.750**	**20.571**
Saldo van baten en lasten	**-632**	**0**	**0**	**18.166**	**2.750**	**20.285**

Ruimtelijke Ontwikkeling, Wonen en Erfgoed	0	0	0	-1.231	0	-1.231
Duurzaamheid	0	0	0	400	0	400
Bereikbaarheid	0	0	0	160	0	160
Openbare Ruimte en Groen	0	0	0	425	0	425
Onderwijs	0	0	0	3.000	0	3.000
Samenleven en Sport	135	0	0	0	0	135
Utrechts Vastgoed	436	0	0	2.551	0	2.987
Algemene Middelen	100	0	0	44.050	0	44.150
Overhead	0	0	0	600	0	600
Totaal onttrekking reserves	**671**	**0**	**0**	**49.955**	**0**	**50.625**
Bewoners en Bestuur	0	0	0	60	0	60
Ruimtelijke Ontwikkeling, Wonen en Erfgoed	0	0	0	1.600	2.750	4.350
Openbare Ruimte en Groen	0	0	0	5.945	0	5.945
Onderwijs	39	0	0	4.500	0	4.539
Cultuur	0	0	0	103	0	103
Samenleven en Sport	0	0	0	2.300	0	2.300
Utrechts Vastgoed	0	0	0	1.305	0	1.305
Algemene Middelen	0	0	0	52.308	0	52.308
Totaal storting reserves	**39**	**0**	**0**	**68.121**	**2.750**	**70.910**

Saldo na mutaties reserves	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

*) Het betreft de mutaties 'Amendement PB2021 herinneringsbomen | openbare begraafplaats Hamlaan' - amendement A30 bij de Programmabegroting 2021 en 'Activa-reserve cultuurcluster Berlijnplein' – raadsbesluit 2021-44 per 20 mei 2021.

Tabel 2. Mutaties meerjarenraming 2022 – 2024

Bedragen in 1.000 euro

	Mutaties 2022	Mutaties 2023	Mutaties 2024
Bewoners en Bestuur	-366	-366	-366
Ruimtelijke Ontwikkeling, Wonen en Erfgoed	91	91	91
Duurzaamheid	447	0	0
Openbare Ruimte en Groen	-14	-14	-14
Ondersteuning op Maat	145	145	145
Volksgezondheid	-132	-134	-135
Samenleven en Sport	-77	-277	-277
Utrechts Vastgoed	-162	-162	-162
Algemene Middelen	10.584	11.115	11.145
Totaal baten	**10.516**	**10.398**	**10.427**
Bewoners en Bestuur	-59	7	7
Ruimtelijke Ontwikkeling, Wonen en Erfgoed	-1.364	-2.364	-2.363
Duurzaamheid	2.425	654	654
Bereikbaarheid	172	172	172
Openbare Ruimte en Groen	64	64	64
Economie en Werkgelegenheid voor Iedereen	-123	-123	-123
Werk en Inkomen	5.588	-385	-414
Onderwijs	1.431	1.431	1.431
Ondersteuning op Maat	28.894	14.888	14.891
Volksgezondheid	290	166	166
Veiligheid	169	169	169
Cultuur	679	679	249
Samenleven en Sport	-6.017	-6.217	-6.216
Utrechts Vastgoed	-225	-225	-225
Overhead	3.380	3.384	3.437
Totaal lasten	**34.462**	**11.458**	**11.899**
Saldo van baten en Lasten	**-23.947**	**-1.061**	**-1.473**
Duurzaamheid	575	575	575

Cultuur	0	0	309
Samenleven en Sport	135	135	135
Utrechts Vastgoed	-366	-366	-366
Algemene Middelen	23.206	820	820
Onttrekking reserves	**23.550**	**1.164**	**1.473**
Ruimtelijke Ontwikkeling, Wonen en Erfgoed	-500	0	0
Cultuur	103	103	0
Storting reserves	**-397**	**103**	**0**
Saldo na mutaties reserves	**0**	**0**	**0**

Tabel 3. Actuele begroting 2021

Bedragen in 1.000 euro

	Nominale begroting 2021	Derde begrotingswijziging 2020	Eerste begrotingswijziging 2021	Tweede begrotingswijziging 2021	Derde begrotingswijziging 2021	Actuele begroting 2021
Bewoners en Bestuur	41.969	132	-4	2.246	3.016	47.358
Ruimtelijke Ontwikkeling, Wonen en Erfgoed	124.830	76	150	-24.306	228	100.978
Duurzaamheid	13.910	1.723	0	4.624	-2.507	17.750
Bereikbaarheid	56.480	-300	1.164	8.770	-1.401	64.713
Openbare Ruimte en Groen	163.248	963	-153	15.264	-2.035	177.287
Economie en Werkgelegenheid voor Iedereen	17.828	209	-10	236	1.485	19.747
Werk en Inkomen	235.453	3.269	-96	15.185	1.676	255.487
Onderwijs	103.058	316	4.066	411	113	107.964
Ondersteuning op Maat	297.574	-3.981	4.394	17.783	385	316.155
Volksgezondheid	26.668	244	29	930	1.640	29.512
Veiligheid	54.708	36	-241	1.670	1.272	57.446
Cultuur	53.868	-278	215	1.979	7.670	63.454
Samenleven en Sport	83.802	747	-5.477	-1	1.239	80.310
Utrechts Vastgoed	24.960	-713	-5.818	340	1.045	19.814
Algemene Middelen	69.317	-80	-3.200	-62.753	0	3.283
Overhead	169.761	513	-345	5.063	6.746	181.737
Vennootschapsbelasting	0	0	0	250	0	250
Totaal lasten	**1.537.434**	**2.875**	**-5.326**	**-12.310**	**20.571**	**1.543.244**
Bewoners en Bestuur	6.595	0	0	115	-246	6.464
Ruimtelijke Ontwikkeling, Wonen en Erfgoed	131.671	0	-824	-29.590	3.800	105.057
Duurzaamheid	88	483	0	2.309	-1.168	1.712
Bereikbaarheid	53.311	-68	92	9.549	-7.161	55.723
Openbare Ruimte en Groen	101.478	400	45	11.709	-418	113.214
Economie en Werkgelegenheid voor Iedereen	256	0	0	0	0	256
Werk en Inkomen	144.102	-223	0	8.137	14.050	166.066
Onderwijs	19.375	0	516	0	0	19.890
Ondersteuning op Maat	6.019	0	124	0	0	6.143

Volksgezondheid	2.025	114	0	446	69	2.654
Veiligheid	597	-8	0	1.021	-168	1.442
Cultuur	2	0	0	-2	0	0
Samenleven en Sport	15.784	-43	-689	0	1.953	17.005
Utrechts Vastgoed	27.862	42	-94	-21	-2.502	25.288
Algemene Middelen	942.497	-15.178	30	-11.789	32.647	948.207
Overhead	4.316	0	0	0	0	4.316
Totaal baten	**1.455.978**	**-14.481**	**-801**	**-8.116**	**40.856**	**1.473.436**
Saldo van lasten en baten	**-81.455**	**-17.356**	**4.525**	**4.194**	**20.285**	**-69.808**
Bewoners en Bestuur	0	0	0	-58	60	118
Ruimtelijke Ontwikkeling, Wonen en Erfgoed	-6.325	0	-685	-28.766	4.350	40.126
Duurzaamheid	-41	0	0	-100	0	141
Bereikbaarheid	-13.659	0	0	-8.440	0	22.099
Openbare Ruimte en Groen	0	0	0	0	5.945	5.945
Economie en Werkgelegenheid voor Iedereen	0	0	0	-2.500	0	2.500
Onderwijs	0	0	0	-1.186	4.539	5.725
Ondersteuning op Maat	-900	900	0	-1.200	0	1.200
Cultuur	-2	-285	0	2	103	388
Samenleven en Sport	-48	48	0	0	2.300	2.300
Utrechts Vastgoed	-568	-803	-5.025	-3.015	1.305	10.717
Algemene Middelen	-31.128	0	0	3.909	52.308	79.527
Totaal storting reserves	**-52.672**	**-140**	**-5.710**	**-41.354**	**70.910**	**170.786**
Bewoners en Bestuur	0	0	0	-1.259	0	1.259
Ruimtelijke Ontwikkeling, Wonen en Erfgoed	-16.130	0	0	-37.571	-1.231	52.470
Duurzaamheid	-100	0	0	-2.420	400	2.920
Bereikbaarheid	-15.523	0	0	-1.307	160	16.991
Openbare Ruimte en Groen	-3	0	0	-1.188	425	1.616
Economie en Werkgelegenheid voor Iedereen	0	-146	0	-2.500	0	2.646
Werk en Inkomen	0	0	0	-7.618	0	7.618
Onderwijs	-2.818	-8	-1.309	-2.788	3.000	9.923
Ondersteuning op Maat	0	0	0	-1.539	0	1.539
Volksgezondheid	-117	0	0	-145	0	262
Veiligheid	0	0	0	-226	0	226

Cultuur	-132	0	0	-807	0	939
Samenleven en Sport	-2.512	-13	113	0	135	2.547
Utrechts Vastgoed	-3.105	0	10	-18.374	2.987	24.455
Algemene Middelen	-93.687	-17.210	0	41.287	44.150	113.760
Overhead	0	-119	0	-706	600	1.425
Totaal onttrekking reserves	**-134.127**	**-17.496**	**-1.185**	**-37.160**	**50.625**	**240.594**
Saldo na mutaties reserves	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Tabel 4. Actuele programmaraming 2021

Bedragen in 1.000 euro

	Baten	Lasten	Saldo van baten en lasten	Bijdrage algemene middelen	Totaalsaldo van baten en lasten	Toevoeging reserves	Onttrekking reserves	Resultaat
Bewoners en Bestuur	6.464	47.358	-40.894	39.753	-1.141	118	1.259	0
Ruimtelijke Ontwikkeling, Wonen en Erfgoed	105.057	100.978	4.078	-16.422	-12.344	40.126	52.470	0
Duurzaamheid	1.712	17.750	-16.038	13.259	-2.779	141	2.920	0
Bereikbaarheid	55.723	64.713	-8.989	14.098	5.108	22.099	16.991	0
Openbare Ruimte en Groen	113.214	177.287	-64.073	68.402	4.329	5.945	1.616	0
Economie en Werkgelegenheid voor Iedereen	256	19.747	-19.491	19.345	-146	2.500	2.646	0
Werk en Inkomen	166.066	255.487	-89.422	81.804	-7.618	0	7.618	0
Onderwijs	19.890	107.964	-88.073	83.875	-4.198	5.725	9.923	0
Ondersteuning op Maat	6.143	316.155	-310.012	309.673	-339	1.200	1.539	0
Volksgezondheid	2.654	29.512	-26.858	26.596	-262	0	262	0
Veiligheid	1.442	57.446	-56.004	55.778	-226	0	226	0
Cultuur	0	63.454	-63.454	62.903	-551	388	939	0
Samenleven en Sport	17.005	80.310	-63.305	63.059	-247	2.300	2.547	0
Utrechts Vastgoed	25.288	19.814	5.474	-19.212	-13.739	10.717	24.455	0
Algemene Middelen	948.207	3.283	944.924	-979.157	-34.233	79.527	113.760	0
Overhead	4.316	181.737	-177.421	175.996	-1.425	0	1.425	0
Vennootschapsbelasting	0	250	-250	250	0	0	0	0
Totaal	**1.473.436**	**1.543.244**	**-69.808**	**0**	**-69.809**	**170.786**	**240.594**	**0**

Lasten en baten, toevoegingen en onttrekkingen zijn opgenomen als positieve getallen.
In de saldokolommen betekent een positief getal (+) een voordeel en een negatief getal (-) een nadeel.

Tabel 5. Actuele productraming 2021

Bedragen in 1.000 euro

		Baten	Lasten	Saldo van baten en lasten	Bijdrage algemene middelen	Totaalsaldo van baten en lasten	Toevoeging reserves	Onttrekking reserves	Resultaat
6020	Bestuursorganen	0	1.937	-1.937	1.882	-55	0	55	0
6022	Bovengemeentelijke samenwerking	1.104	3.413	-2.309	2.309	0	0	0	0
6025	Internationale samenwerking	0	151	-151	151	0	0	0	0
6026	Burgerzaken	5.136	12.700	-7.564	7.440	-124	118	242	0
6027	Het Utrechts Archief	68	3.457	-3.388	3.388	0	0	0	0
6028	Volksfeesten	0	1.150	-1.150	850	-300	0	300	0
6035	Raadsorganen	0	6.795	-6.795	6.730	-65	0	65	0
6038	KlantContactCentrum	0	5.902	-5.902	5.902	0	0	0	0
6039	Publieksdienstverlening	0	1.179	-1.179	1.179	0	0	0	0
6059	Experiment Bedrijven Investeringszones	156	150	6	-6	0	0	0	0
6356	initiatievenfonds	0	5.096	-5.096	4.546	-550	0	550	0
6463	Wijkbureau's	0	5.430	-5.430	5.383	-47	0	47	0
Totaal Bewoners en Bestuur		**6.464**	**47.358**	**-40.894**	**39.753**	**-1.141**	**118**	**1.259**	**0**
6270	Beh. en gebr. Mon. en Cultuurhist. waard	316	2.989	-2.672	2.584	-88	0	88	0
6273	Wonen	316	3.643	-3.327	2.838	-489	0	489	0
6277	Vergunningen	11.819	10.001	1.818	-1.897	-79	0	79	0
6278	Bouw- en woningtoezicht	629	6.537	-5.908	5.854	-54	0	54	0
6359	Omgevingsrecht	529	1.918	-1.388	1.388	0	0	0	0
6380	Bedrijfsmiddelen SO	125	-12.469	12.594	-12.594	0	0	0	0
6381	Grondexploitaties binnenstedelijk	26.016	25.881	135	-17.222	-17.087	21.005	38.092	0
6383	Beleidsontwikkeling Grondzaken	0	1.421	-1.421	1.421	0	0	0	0
6384	Erfpachtbeheer	14.372	4.394	9.978	-9.978	0	0	0	0
6385	Conversies en best.wijz. erfpachten	10.515	4.744	5.771	-5.771	0	0	0	0

6387	Uitgifte gemeentelijke eigendommen	635	634	1	-1	0	0	0	0
6400	Gebiedsmanagement	792	6.785	-5.994	5.321	-673	79	752	0
6401	Investeringsimpuls RSU	0	11.973	-11.973	16.617	4.644	16.292	11.648	0
6402	Stedenbouw en planologie	0	396	-396	396	0	0	0	0
6403	Bovenstedelijke programmering	0	2.729	-2.729	2.181	-548	0	548	0
6405	Strategie	0	645	-645	645	0	0	0	0
6412	POS onderhanden werk	0	-28.742	28.742	-28.742	0	0	0	0
6413	Woningbouwprojecten	18.936	13.052	5.884	-5.884	0	0	0	0
6414	Commercieel Vastgoed	3.655	626	3.029	-3.029	0	0	0	0
6416	Parken en Plas	3.684	5.179	-1.496	1.496	0	0	0	0
6417	Leidsche Rijn Centrum	11.430	11.409	22	2.728	2.750	2.750	0	0
6418	Overige projecten	130	17.352	-17.222	16.503	-719	0	719	0
6419	Onderhanden werk	0	-17.162	17.162	-17.162	0	0	0	0
6480	Uitvoeren Masterplan	1.156	27.043	-25.887	25.887	0	0	0	0
Totaal Ruimtelijke Ontwikkeling, Wonen en Erfgoed		**105.057**	**100.978**	**4.078**	**-16.422**	**-12.344**	**40.126**	**52.470**	**0**
6430	Wettelijke taken Milieu	0	536	-536	536	0	0	0	0
6432	Utrecht Circulair	78	901	-823	823	0	0	0	0
6433	Milieu en aanpak luchtkwaliteit	85	563	-478	478	0	0	0	0
6434	Bodemverontreiniging	714	4.614	-3.899	1.908	-1.991	100	2.091	0
6435	Klimaatadaptatie	22	503	-481	390	-91	0	91	0
6438	Natuur- en milieueducatie	0	4.152	-4.152	4.193	41	41	0	0
6439	Utrechtse Energie	813	6.481	-5.668	4.930	-738	0	738	0
Totaal Duurzaamheid		**1.712**	**17.750**	**-16.038**	**13.259**	**-2.779**	**141**	**2.920**	**0**
6440	Maatregelen aanpak luchtkwaliteit	1.772	4.905	-3.133	421	-2.712	0	2.712	0
6441	Parkeren Offstreet Expl. SB	5.541	2.010	3.531	-4.217	-686	0	686	0
6442	Fietsparkeren Expl. SB	135	2.613	-2.479	2.479	0	0	0	0
6443	Parkeren Offstreet B&O SB	0	991	-991	607	-384	0	384	0
6444	Fietsparkeren B&O SB	0	254	-254	254	0	0	0	0
6445	Parkeren Straat VTH	37.916	9.485	28.431	-28.431	0	0	0	0
6446	Fietsparkeren VTH	198	2.226	-2.029	2.029	0	0	0	0
6447	Parkeren Offstreet UVO	27	5.519	-5.492	4.417	-1.075	0	1.075	0
6448	Fietsparkeren UVO	8	1.324	-1.316	904	-412	0	412	0

6449	Goederenvervoer	0	232	-232	0	-232	0	232	0
6450	Bedrijfsmiddelen	0	-2.586	2.586	-2.586	0	0	0	0
6451	Verkeers-, vervoer- en parkeerbeleid	500	3.051	-2.551	2.551	0	0	0	0
6452	Programmamanagement	150	9.380	-9.230	8.202	-1.028	0	1.028	0
6453	OV	3.665	4.464	-799	4.100	3.301	3.751	450	0
6454	Auto	156	1.445	-1.289	10.905	9.617	10.545	928	0
6455	Parkeren	0	1.343	-1.343	1.343	0	0	0	0
6456	Fietsparkeren	0	2.172	-2.172	2.172	0	0	0	0
6457	Fiets	4.005	7.714	-3.709	6.216	2.508	7.800	5.292	0
6458	Verkeersveiligheid	180	3.818	-3.638	1.401	-2.237	0	2.237	0
6459	P&R	0	0	0	3	3	3	0	0
6460	Duurzame Mobiliteit (niet fysiek)	1.380	4.206	-2.826	1.270	-1.556	0	1.556	0
6487	Duurzame Mobiliteit (niet fysiek) VTH	91	147	-55	55	0	0	0	0
Totaal Bereikbaarheid		**55.723**	**64.713**	**-8.989**	**14.098**	**5.108**	**22.099**	**16.991**	**0**
6041	Rioolrechten	43.132	880	42.252	-42.252	0	0	0	0
6280	Behandeling Vergunn. aavr. Openb Ruimte	1.309	1.363	-55	55	0	0	0	0
6281	Expl. Verhuur Openb. Grond en Reclamevz	3.197	237	2.960	-2.960	0	0	0	0
6282	Toezicht en Handhaving	77	2.067	-1.990	1.990	0	0	0	0
6396	Dierenwelzijn	0	617	-617	617	0	0	0	0
6398	Groenstructuurplan	0	4.351	-4.351	3.888	-463	0	463	0
6399	Groen en recreatie om de stad	0	1.654	-1.654	1.654	0	0	0	0
6425	Inzamelen en afvoeren van afval	50.865	4.624	46.241	-45.296	945	945	0	0
6718	Stedelijk Beheer Riolen & rioolgemalen	0	31.902	-31.902	31.902	0	0	0	0
6720	Dienstverlening Heel en Veilig	1.284	3.493	-2.208	2.183	-25	0	25	0
6722	Stedelijk beheer openbare ruimte	2.310	34.324	-32.014	37.014	5.000	5.000	0	0
6723	Stedelijk beheer ruimtelijke voorz.en	1.159	1.993	-834	834	0	0	0	0

6725	Dag. Onderh. Openb. Ruimte(excl straatr)	0	3.631	-3.631	3.631	0	0	0	0
6726	Dagelijks Onderhoud Straatreiniging	651	17.842	-17.191	16.991	-200	0	200	0
6731	Huishoudelijke afvalinzameling	2.816	35.164	-32.348	32.223	-125	0	125	0
6732	Overh.taken(excl HHafv)+facil inzameling	82	106	-24	24	0	0	0	0
6733	Bedrijfsafval inzameling	4.470	4.859	-389	389	0	0	0	0
6734	Marktdienst	747	1.062	-315	315	0	0	0	0
6735	Havendienst	355	932	-576	576	0	0	0	0
6752	Stedelijk beheer Wal- en kluismuren	0	4.100	-4.100	4.100	0	0	0	0
6754	Stedelijk beheer OR groen & recreatie	0	8.558	-8.558	7.758	-800	0	800	0
6755	Dag. Onderh. OR groen & recreatie	2	13.170	-13.168	13.168	0	0	0	0
6756	Havens overige activiteiten	757	358	399	-402	-3	0	3	0
Totaal Openbare Ruimte en Groen		**113.214**	**177.287**	**-64.073**	**68.402**	**4.329**	**5.945**	**1.616**	**0**
6090	Werkgelegenheid voor Iedereen	0	3.543	-3.543	3.543	0	0	0	0
6094	Vestigingsklimaat in balans	256	16.204	-15.947	15.801	-146	2.500	2.646	0
Totaal Economie en Werkgelegenheid voor Iedereen		**256**	**19.747**	**-19.491**	**19.345**	**-146**	**2.500**	**2.646**	**0**
6221	Verstrekken bijstandsuitkering	165.836	169.583	-3.747	-804	-4.551	0	4.551	0
6223	Minimabeleid	200	32.763	-32.563	32.004	-559	0	559	0
6224	Sociale Werkvoorziening	0	19.654	-19.654	19.654	0	0	0	0
6226	Reïntegratie	0	28.113	-28.113	25.605	-2.508	0	2.508	0
6231	Schulddienstverlening	30	5.112	-5.082	5.082	0	0	0	0
6368	Vers.Overvecht: Werk en ondernemerschap	0	263	-263	263	0	0	0	0
Totaal Werk en Inkomen		**166.066**	**255.487**	**-89.422**	**81.804**	**-7.618**	**0**	**7.618**	**0**
6127	Voorziening Huisvestingcalamiteiten	0	472	-472	472	0	0	0	0
6128	Leerlingenvervoer	0	5.719	-5.719	5.719	0	0	0	0
6134	Onderwijshuisvesting	2.089	45.671	-43.581	39.515	-4.066	4.818	8.884	0
6139	Bibliotheek	0	14.477	-14.477	14.477	0	0	0	0

6140	Cognitie 0-12	14.579	20.155	-5.576	5.574	-2	0	2	0
6141	Zorg 0-12	320	3.676	-3.356	3.356	0	0	0	0
6142	Talentontwikkeling 0-12	0	3.145	-3.145	3.145	0	907	907	0
6143	Talentontwikkeling 0-12 Cultuureducatie	0	2.095	-2.095	2.095	0	0	0	0
6150	Cognitie 12-23	0	211	-211	211	0	0	0	0
6151	Zorg 12-23	412	2.072	-1.660	1.660	0	0	0	0
6152	Talentontwikkeling 12-23	0	1.632	-1.632	1.632	0	0	0	0
6153	Schoolloopbaan 12-23	2.490	8.640	-6.150	6.020	-130	0	130	0
Totaal Onderwijs		**19.890**	**107.964**	**-88.073**	**83.875**	**-4.198**	**5.725**	**9.923**	**0**
6364	Aanpak sociale Problematiek	0	664	-664	664	0	0	0	0
6365	Versn overvecht opgroeien	0	664	-664	664	0	0	0	0
6369	Informatie, Advies & Onafhankelijke Clië	0	6.211	-6.211	6.211	0	0	0	0
6370	Begeleiding	0	15.680	-15.680	15.680	0	0	0	0
6371	Arbeidsmatige activering en dagbebeleidi	0	7.246	-7.246	7.246	0	0	0	0
6372	Sociale prestatie en dagondersteuning	0	4.980	-4.980	4.980	0	0	0	0
6373	Specialistische zorg voor jeugd	0	50.296	-50.296	50.296	0	0	0	0
6374	Overige aanvullende zorg	0	16.400	-16.400	16.400	0	0	0	0
6655	Buurtteams Jeugd en Gezin	0	23.620	-23.620	23.620	0	0	0	0
6666	SAVE	0	11.592	-11.592	11.592	0	0	0	0
6680	Buurtteamorganisatie Sociaal	0	20.359	-20.359	20.359	0	0	0	0
6686	Hulpmiddelen	0	6.187	-6.187	6.187	0	0	0	0
6687	Vervoer & huishoudelijke hulp	1.735	23.213	-21.478	21.478	0	0	0	0
6692	Geweld in afhankelijkheidsrelaties	0	13.336	-13.336	13.336	0	0	0	0
6693	Vreemdelingen	0	6.934	-6.934	6.249	-685	0	685	0
6694	Beschermd wonen	4.408	84.152	-79.744	79.744	0	0	0	0
6695	Daklozenopvang	0	24.619	-24.619	24.965	346	1.200	854	0
Totaal Ondersteuning op Maat		**6.143**	**316.155**	**-310.012**	**309.673**	**-339**	**1.200**	**1.539**	**0**
6367	Versnelling Overvecht: Gezonde Wijk	0	440	-440	440	0	0	0	0

6640	Utrecht stad waar inwoners gezond&veerk	2.654	29.072	-26.418	26.156	-262	0	262	0
Totaal Volksgezondheid		**2.654**	**29.512**	**-26.858**	**26.596**	**-262**	**0**	**262**	**0**
6006	Jeugd en Veiligheid	0	4.870	-4.870	4.870	0	0	0	0
6033	IB AUTO Cameratoezicht	0	494	-494	494	0	0	0	0
6063	Samenwerkingsverbanden	0	786	-786	786	0	0	0	0
6064	Gemeenschappelijke Regeling	0	30.324	-30.324	30.324	0	0	0	0
6065	Basis op orde	552	8.029	-7.477	7.322	-155	0	155	0
6066	Zorg en Veiligheid	66	2.189	-2.123	2.123	0	0	0	0
6067	Ondermijning	410	2.504	-2.094	2.023	-71	0	71	0
6068	Veiliger Digitale stad	0	30	-30	30	0	0	0	0
6069	Verkeersveiligheid	0	325	-325	325	0	0	0	0
6091	Veilig ondernemen	0	193	-193	193	0	0	0	0
6283	Thor Veiligheid	0	1.084	-1.084	1.084	0	0	0	0
6284	THOR Wijkveiligheid	0	2.334	-2.334	2.334	0	0	0	0
6285	THOR Jongerenoverlas	0	1.334	-1.334	1.334	0	0	0	0
6286	THOR Evenementen	0	265	-265	265	0	0	0	0
6366	Versnelling Overvecht: Veiligheid	0	612	-612	612	0	0	0	0
6437	Vergunning. & handhaving bijzond. wetten	414	2.073	-1.659	1.659	0	0	0	0
Totaal Veiligheid		**1.442**	**57.446**	**-56.004**	**55.778**	**-226**	**0**	**226**	**0**
6180	Productie en Programmering	0	46.479	-46.479	46.026	-454	285	739	0
6183	Participatie Cultuur	0	6.773	-6.773	6.676	-97	103	200	0
6185	Programmering Musea	0	9.411	-9.411	9.411	0	0	0	0
6186	Participatie Media	0	791	-791	791	0	0	0	0
Totaal Cultuur		**0**	**63.454**	**-63.454**	**62.903**	**-551**	**388**	**939**	**0**
6216	Accommodaties maatsch. activiteiten	0	11	-11	11	0	0	0	0
6375	Jongerenwerk	0	2.814	-2.814	2.814	0	0	0	0
6376	Iedereen kan meedoen	0	852	-852	852	0	0	0	0
6377	Samen in de wijk	0	87	-87	87	0	0	0	0
6378	Zorgen voor elkaar	0	432	-432	432	0	0	0	0
6379	Kinderrechten, inspraak en participatie	0	111	-111	111	0	0	0	0
6474	Topsport- en talentontwikkeling	0	415	-415	415	0	0	0	0

6475	Accomodaties beleid en ontwikkeling	500	2.836	-2.336	2.294	-42	0	42	0
6485	Sportstimulering	851	4.805	-3.954	3.954	0	0	0	0
6486	Sportevenementen	0	548	-548	548	0	0	0	0
6650	Verwijsindex en Jeugdmonitor	0	57	-57	57	0	0	0	0
6651	Jeugd en vrije tijd	0	550	-550	550	0	0	0	0
6652	Utrecht Zijn We Samen (preventie)	0	205	-205	205	0	0	0	0
6653	Anti-discriminatie	0	635	-635	635	0	0	0	0
6654	LHBTI	0	121	-121	121	0	0	0	0
6656	Diversiteit	0	155	-155	155	0	0	0	0
6671	Accommodaties MO (MO)	0	1.855	-1.855	1.838	-16	0	16	0
6672	Samenlevingsinitiatieven	0	10.793	-10.793	10.793	0	0	0	0
6675	Inf onderst basisvaardigheden volwassene	2.752	4.720	-1.968	1.968	0	0	0	0
6676	Informele ondersteuning, vrijwilligerswe	0	8.217	-8.217	8.217	0	0	0	0
6736	Zwembaden UVO	462	1.698	-1.235	3.259	2.024	2.300	276	0
6737	Zwembaden SB	4.300	8.827	-4.527	4.527	0	0	0	0
6738	Buitenaccommodaties UVO	1.451	6.545	-5.095	3.096	-1.998	0	1.998	0
6739	Buitenaccommodaties SB	1.466	4.749	-3.283	3.283	0	0	0	0
6746	Binnensportaccommodaties UVO	316	2.147	-1.831	1.617	-213	0	213	0
6747	Binnensportaccommodaties SB	4.102	9.693	-5.591	5.591	0	0	0	0
6748	Accommodaties Welzijn	805	6.430	-5.625	5.625	0	0	0	0
Totaal Samenleven en Sport		**17.005**	**80.310**	**-63.305**	**63.059**	**-247**	**2.300**	**2.547**	**0**
6740	Vastgoedbeheer DMO	0	-48	48	-48	0	0	0	0
6749	Facilitair beheer MFA's SB	1.130	1.454	-325	325	0	0	0	0
6750	Gemeentelijk vastgoed optimaal gebr.UVO	24.158	8.167	15.991	-29.533	-13.542	10.717	24.258	0
6751	Gemeentelijk vastgoed optimaal gebr.SB	0	10.241	-10.241	10.044	-197	0	197	0
Totaal Utrechts Vastgoed		**25.288**	**19.814**	**5.474**	**-19.212**	**-13.739**	**10.717**	**24.455**	**0**
6042	Financiering	551	-6.023	6.574	-6.574	0	0	0	0
6044	Frictiefonds Leidsche Rijn	0	-1.918	1.918	-1.918	0	0	0	0
6045	Aandelen en concessies	1.426	0	1.426	-1.426	0	0	0	0

6046	Onroerende-zaakbelastingen woningen	40.231	4.412	35.820	-35.820	0	0	0	0
6047	Precario-/Hondenbelasting	1.490	296	1.194	-1.194	0	0	0	0
6048	Gemeentefondsuitkering	824.271	0	824.271	-824.271	0	0	0	0
6049	Stelposten	0	5.316	-5.316	-28.917	-34.233	79.527	113.760	0
6053	Onroerende zaakbelastingen niet woningen	75.214	1.042	74.172	-74.172	0	0	0	0
6054	Toeristenbelasting	5.025	0	5.025	-5.025	0	0	0	0
6060	SP Onvoorzien	0	159	-159	159	0	0	0	0
Totaal Algemene Middelen		**948.207**	**3.283**	**944.924**	**-979.157**	**-34.233**	**79.527**	**113.760**	**0**
50300	Algemeen	0	54	-54	54	0	0	0	0
50304	BCS Concernmanagement F&C (product)	0	581	-581	581	0	0	0	0
50316	BCS Concernmanagement Strategie (prod.)	0	1.413	-1.413	1.413	0	0	0	0
50318	BCS Bestuurs- en Concernonderst. (prod.)	0	3.446	-3.446	3.446	0	0	0	0
50320	Staf BCS	0	1.040	-1.040	1.040	0	0	0	0
50322	BCS Concernposten	0	1.356	-1.356	1.356	0	0	0	0
50400	Staf	0	10.575	-10.575	10.575	0	0	0	0
50406	Human resource Mangement prod	2	-19	22	-22	0	0	0	0
50415	Projectmanagementbureau afd	447	945	-498	498	0	0	0	0
50417	Onderzoek afd	48	1.493	-1.445	1.445	0	0	0	0
505000	IPM/Domstad IT	5	905	-900	900	0	0	0	0
505001	CIO	0	3.369	-3.369	3.369	0	0	0	0
505005	IT Regie afd.	29	5.716	-5.687	5.687	0	0	0	0
505010	IT Delivery afd.	215	17.131	-16.915	16.915	0	0	0	0
50505	Concern Control (prod.)	0	1.035	-1.035	1.035	0	0	0	0
506	M&O	2.110	51.393	-49.283	48.577	-706	0	706	0
507000	CM afd.	0	1.955	-1.955	1.955	0	0	0	0
507010	Financien afd.	0	5.986	-5.986	5.986	0	0	0	0
507020	JZ afd.	0	4.690	-4.690	4.690	0	0	0	0
507030	Aanbesteding afd.	0	84	-84	84	0	0	0	0
508000	MCN Management	1	1.171	-1.170	1.170	0	0	0	0

508010	MCN Corporate en Strategie	4	999	-995	995	0	0	0	0
508020	MCN Media en bestuur	0	1.238	-1.238	1.238	0	0	0	0
508030	MCN Advies 1	13	470	-458	458	0	0	0	0
508040	MCN Advies 2	9	283	-274	274	0	0	0	0
508045	MCN Advies 3	0	-7	7	-7	0	0	0	0
508050	MCN Newsroom en Redactie	1	681	-680	680	0	0	0	0
510	VTH Vergunningen	0	4.319	-4.319	4.319	0	0	0	0
511	UVO Overhead	0	1.845	-1.845	1.845	0	0	0	0
512	WI Unit Participatie	462	7.409	-6.947	6.828	-119	0	119	0
513	Burgerzaken	15	1.624	-1.609	1.609	0	0	0	0
515	VG Jeugdgezondheidszorg	57	3.555	-3.498	3.498	0	0	0	0
534	MO Leerlingzaken	0	4.131	-4.131	4.131	0	0	0	0
535	Veiligheid RIEC	0	1.053	-1.053	1.053	0	0	0	0
536	Wk Wijkbureau Overvecht	0	1.923	-1.923	1.923	0	0	0	0
537	Kostenplaatsen Culturele Zaken	0	485	-485	485	0	0	0	0
538	Ruimte Overhead	0	9.347	-9.347	9.347	0	0	0	0
6034	Adviesdienst IB	0	-10.676	10.676	-10.676	0	0	0	0
805001	CIO prod.	0	3.521	-3.521	2.921	-600	0	600	0
805005	IT Regie prod.	0	375	-375	375	0	0	0	0
805010	IT Delivery prod.	699	19.576	-18.877	18.877	0	0	0	0
807000	CM prod.	0	132	-132	132	0	0	0	0
807010	Financien prod.	171	275	-105	105	0	0	0	0
807020	JZ prod.	25	-718	743	-743	0	0	0	0
807030	Aanbested. Prod.	0	835	-835	835	0	0	0	0
808080	MCN basis	2	818	-816	816	0	0	0	0
P502	Kostenplaatsen Stadswerken	0	13.919	-13.919	13.919	0	0	0	0
Totaal Overhead		**4.316**	**181.737**	**-177.421**	**175.996**	**-1.425**	**0**	**1.425**	**0**
6055	Vennootschapsbelasting	0	250	-250	250	0	0	0	0
Totaal Vennootschapsbelasting		**0**	**250**	**-250**	**250**	**0**	**0**	**0**	**0**
Totaal		**1.473.436**	**1.543.244**	**-69.808**	**0**	**-69.809**	**170.786**	**240.594**	**0**

Lasten en baten, toevoegingen en onttrekkingen zijn opgenomen als positieve getallen.
In de saldokolommen betekent een positief getal (+) een voordeel en een negatief getal (-) een nadeel.

Tabel 6. Categorisering naar aard en oorzaak van de mutaties van de derde begrotingswijziging 2021

Categorie	Nummers van de betreffende mutaties
Aan elkaar gekoppelde baten en lasten. Deze mutaties volgen bijvoorbeeld uit toekenningen van subsidies of bijdragen van derden (provincie, Europa), toe- of afname in de vraag naar kostendekkende producten en besluitvorming over kostendekkende tarieven. Omdat hiermee de omvang van de baten wijzigt, moeten deze door de raad worden vastgesteld. Over de mutaties in de baten kan geen afweging plaatsvinden, omdat deze één op één zijn gekoppeld aan uitgaven.	2, 4, 11, 12, 13, 18
Verbijzondering van mutaties/besluiten die eerder op hoofdlijnen zijn verwerkt. Besluiten werken soms tot in diep detailniveau door in de begroting. Bij de besluitvorming wordt de financiële verwerking daarom vaak op hoofdlijnen gedaan, waarna deze in een volgende wijziging verder wordt verfijnd.	1, 3, 6
Terugkerende handmatige boekingen begrotingstechnisch regelen. Verdeling van kosten over de programma's en programmaonderdelen gaat soms handmatig op basis van nacalculatie. Als die verdeling jaar op jaar vrijwel gelijk is, is het efficiënter om die verdeling begrotingstechnisch te regelen.	5, 7, 9, 10, 15, 16, 17
Wijzigingen kostentoerekening inzet personeel/materieel. Heroverweging van inzet van personeel en/of materieel kan effect hebben op de kostentoerekening aan de programma's. Op dat moment moeten de kosten in de begroting weer aan het juiste programma(onderdeel) worden toegerekend.	
Herstel van eerder onjuist verwerkte wijzigingen. Dit is bijvoorbeeld aan de orde wanneer baten en/of lasten per abuis niet aan het juiste programma zijn toegekend.	
Aanpassing van kapitaallasten. Wanneer investeringsprojecten gereedkomen, worden deze geactiveerd en moeten de kapitaallasten worden verwerkt in de begroting. Besluitvorming hierover heeft plaatsgevonden bij de investeringsaanvraag of –staten of –bijvoorbeeld- in een investeringsprogramma als het Meerjarenperspectief Onderwijshuisvesting (MPOHV). De uitwerking vindt plaats in de technische begrotingswijziging. Daarnaast actualiseren we de rente- en afschrijvingscomponenten van de annuïteiten.	8, 14