Raadsvoorstel

Collegeverg. d.d. : 3 november 2026
Zaaknummer : 202709753
Afdeling opsteller : Financiën en control
Bereikbaar onder : mark.koppen@brunssum.nl
Portefeuillehouder : Jaimy van Dijk
Raadsvergadering d.d. : 15 december 2026
Uiterlijke datum : Uiterste datum 15 december 2026
Motivatie datum: laatste vergadering 2026

Aan de raad,

1. **Onderwerp**
   Overhevelingen 2026-2027

2. **Uitgangssituatie (WAAROM?)**

a. Aanleiding
Bijgaand treft u het voorstel met budgetoverhevelingen 2026 aan. De budgetoverheveling heeft tot doel de in 2026 aangegane verplichtingen waarvan de werkzaamheden niet geheel in 2026 zijn verricht in 2027 te kunnen bekostigen, en ook werkzaamheden waarvoor incidenteel budget beschikbaar is gesteld en welke door omstandigheden nog niet zijn uitgevoerd alsnog in 2026 te laten uitvoeren.

Daarnaast wordt uw raad met dit voorstel gevraagd om de netto financiële effecten van de Septembercirculaire 2026 vast te stellen door middel van begrotingswijziging 2026, nummer 29. Deze effecten zijn al toegelicht in de raadsinformatiebrief Septembercirculaire 2026 gemeentefonds (kenmerk 202711286/202711288).

b. Huidige situatie/probleemstelling
Bij de jaarrekening blijkt dat incidentele budgetten soms niet volledig zijn besteed, terwijl de bijbehorende werkzaamheden of beleidsdoelstellingen nog niet zijn afgerond. Met de voorgestelde budgetoverhevelingen blijven deze middelen in 2027 beschikbaar om de geplande werkzaamheden alsnog uit te voeren en de continuïteit daarvan te waarborgen.
Zonder overheveling vloeien de resterende middelen terug naar de algemene reserve. Dit betekent dat de betreffende werkzaamheden in 2027 niet uit het oorspronkelijke budget kunnen worden gefinancierd en hiervoor opnieuw financiële dekking moet worden gevonden. Met dit overhevelingsvoorstel (Kenmerk: 202709753) zijn college en raad op de hoogte van de actuele voortgang uitvoering begroting 2026 en is er voor de gemeente een actuele begroting.

3. **Gewenste situatie (WAT?)**

a. Wat willen we bereiken?
Met dit voorstel wordt de begroting financieel geactualiseerd en worden incidentele budgetten waarvoor verplichtingen zijn aangegaan, overgeheveld naar 2027. Hiermee worden deze middelen veiliggesteld voor de uitvoering van de betreffende werkzaamheden en voorkomen we dat zij vrijvallen in het begrotingssaldo.

b. Kaders
   1. Eerdere besluitvorming (BBV nr.)
      Programmabegroting 2026 (Zaaknummer: 202529527)
      1e bestuursrapportage 2026 (Zaaknummer: 202644015)
      2e bestuursrapportage 2026 (Zaaknummer: 202699417)
      Financiële verordening 2023
      Besluit begroting en verantwoording (BBV)

2. Traject tot dusverre
   Uitvoering programmabegroting 2026, gestart 1 januari 2026

3. Rol/ bevoegdheden college van B en W
   Het college voert de Begroting uit en informeert de raad tussentijds over de voortgang.

4. Algemene beleidskaders (landelijk/ provinciaal/ lokaal)
   Artikel 191 Gemeentewet
   Financiële verordening gemeente Brunssum 2023 (Djuma 202348886)
   Gemeentewet
   Besluit begroting en verantwoording (BBV)
   Criteria overhevelingen (lokaal):
   - Er is sprake van een incidenteel budget;
   - Het gaat om substantiële bedragen (groter dan € 25.000 op product-niveau);
   - Een voorstel m.b.t. budgetoverheveling mag niet leiden tot budgetoverschrijding in het lopende dienstjaar;
   - De overgehevelde middelen dienen te worden besteed overeenkomstig het doel van de oorspronkelijke bestemming, deze mogen niet anders ingezet worden;
   - Iedere budgetoverheveling dient onderbouwd/toegelicht te zijn.

5. Past het voorstel in de strategische visie/ relatie met uitvoeringsagenda?
   Ja.

6. Relatie met programmabegroting/ financiële gevolgen
   Actualisering van de programmabegroting met bijstelling van de financiële gevolgen.

c. Argumenten en overwegingen
   Dit voorstel overhevelingen 2026-2027 heeft twee doelen:
   1. Budgetten overhevelen naar 2027
      Budgetten met een specifiek en incidenteel doel worden overgeheveld naar 2027 wanneer de bijbehorende werkzaamheden in 2026 nog niet volledig zijn uitgevoerd. Hiermee blijven de middelen beschikbaar om de voorgenomen werkzaamheden alsnog uit te voeren en de vastgestelde doelstellingen te realiseren.
   2. Actualiseren van de begroting 2026 en 2027
      Met dit voorstel worden de begrotingen 2026 en 2027 financieel geactualiseerd door de voorgestelde mutaties te verwerken in de betreffende begrotingsjaren. Het betreft uitsluitend incidentele financiële mutaties die betrekking hebben op 2026. Per budgetoverheveling wordt toegelicht waarom de overheveling noodzakelijk is en waarvoor het budget in 2027 wordt ingezet.

d. Opties en keuze
   Als de voorgestelde begrotingsbijstellingen niet worden vastgesteld, kunnen de daaraan gekoppelde activiteiten en uitgaven in 2027 niet binnen het beschikbare budget worden uitgevoerd. Daarnaast kan dit bij de jaarafsluiting leiden tot begrotingsonrechtmatigheden, omdat uitgaven worden gedaan zonder toereikend begrotingsbudget.

e. Financiën
   Het totaal van de mutaties uit het voorstel budgetoverhevelingen 2026-2027 is per saldo budgettair neutraal voor 2026. Het bedrag aan budgetoverhevelingen van € € 1.935.253 wordt via de 29e begrotingswijziging 2026 toegevoegd aan de algemene reserve. In 2027 wordt dit bedrag via de 2e begrotingswijziging 2027 weer aan de algemene reserve onttrokken, zodat de overgehevelde budgetten in 2027 beschikbaar komen.

   De Septembercirculaire 2026 heeft voor 2026 een positief financieel effect van € 400.000 conform de

raadsinformatiebrief (kenmerk 202711286 / 202711288) wordt hiervan via de 29e begrotingswijziging 2026 een bedrag van € 308.000 toegevoegd aan de algemene reserve.

De financiële effecten van de Septembercirculaire voor de jaren 2027-2030 worden verwerkt in de begroting 2027 via de 1e bestuursrapportage 2027.

4. Bijlagen:

4.1. Specificatie voorgestelde overhevelingen 2026-2027 incl. toelichtingen en financieel advies (kenmerk: 202723395)
4.2. Kopie raadinformatiebrief Septembercirculaire 2026 Gemeentefonds (kenmerk: 202724954)
4.3. Tussentijdse begrotingswijziging 2026 nr. 29 inzake mutaties septembercirculaire en voorgestelde overhevelingen 2026 naar de Algemene Reserve (kenmerk: 202723415)
4.4. Tussentijdse begrotingswijziging 2027 nr 2 inzake de overboeking van de voorgestelde overhevelingen 2026 uit de Algemene Reserve naar de budgetten in 2027 (kenmerk: 202723393)

Het college van burgemeester en wethouders,

Burgemeester Secretaris

Raadsbesluit

Afdeling : Financiën en control
Registratiekenmerk : 202709753

De raad van de gemeente Brunssum,

Gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 3 november 2026, afdeling Financiën en control;

Besluit:

1 akkoord te gaan met de overhevelingen 2026-2027 ad. € 1.935.253 ;
2 akkoord te gaan met de 29e begrotingswijziging 2026 inzake verwerking septembercirculaire 2026 en overhevelingen 2026;
3 akkoord te gaan met de 2e begrotingswijziging 2027 inzake overhevelingen 2026;

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van 15 december 2026

De Raad voornoemd,

Voorzitter Griffier