Raadsvoorstel

Collegeverg. d.d.	: 28 oktober 2025
Zaaknummer	: 202600738
Afdeling opsteller	: Financiën en control
Bereikbaar onder	: +31455278439, marco.akkermans@brunssum.nl
Portefeuillehouder	: Jaimy van Dijk
Raadsvergadering d.d.	: 25 november 2025
Uiterlijke datum	: Uiterste datum 9 december 2025

Aan de raad,

1. **Onderwerp**
   Raadsvoorstel & besluit Overhevelingen 2025-2026

2. **Uitgangssituatie (WAAROM?)**

a. Aanleiding
Bijgaand treft u het voorstel met budgetoverhevelingen 2025 aan. De budgetoverheveling heeft tot doel de in 2025 aangegane verplichtingen waarvan de werkzaamheden niet geheel in 2025 zijn verricht in 2026 te kunnen betalen alsmede werkzaamheden waarvoor incidenteel budget beschikbaar is gesteld en welke door omstandigheden nog niet zijn uitgevoerd alsnog in 2026 te laten uitvoeren.

Voorheen werden de overhevelingen verwerkt in de 2e bestuursrapportage. In het laatste kwartaal van het begrotingsjaar kan scherper en accurater beoordeeld worden of budgetoverhevelingen aan de orde zijn. Hierdoor wordt er vanaf dit jaar gekozen met een separaat raadsvoorstel te komen waarin expliciet de budgetoverhevelingen worden toegelicht.

Tevens word met dit voorstel uw raad gevraagd de netto effecten vanuit de september circulaire 2025 middels begrotingswijziging 2025 nr.24 vast te stellen zoals reeds toegelicht met de raadsinformatiebrief septembercirculaire 2025 gemeentefonds (Djuma 202594533/202599964) inclusief de vorming van de bestemmingsreserve ‘Investeren in Brunssum’ zoals opgenomen in de Programmabegroting 2026.

b. Huidige situatie/probleemstelling
Bij de jaarrekening blijkt ieder jaar dat er omstandigheden zijn waardoor budgetten niet volledig zijn benut. Deze middelen zijn vaak in het volgende jaar wel noodzakelijk om de vastgestelde beleidsdoelstellingen te realiseren. In principe vloeien resterende middelen via het jaarrekeningresultaat terug naar de algemene reserve. Omdat door een diversiteit aan redenen het zo kan zijn dat een budget voor een éénmalige activiteit niet of gedeeltelijk is besteed, is het onder strikte voorwaarden mogelijk budget over te hevelen. Voor de continuïteit in die acties is behoud van deze middelen in het volgende jaar wel noodzakelijk om de vastgestelde beleidsdoelstellingen te realiseren. Met dit raadsvoorstel budgetoverhevelingen wordt voorgesteld deze budgetten beschikbaar te houden om de activiteiten op een later moment uit te voeren. Hierdoor wordt de continuïteit van werkzaamheden geborgd die nog niet zijn afgerond in 2025. Met dit overhevelingsvoorstel (Djuma 202600746) zijn college en raad op de hoogte van de actuele voortgang uitvoering begroting 2025 en is er voor de gemeente een actuele begroting.

3. **Gewenste situatie (WAT?**

a. Wat willen we bereiken?
Dat college en raad tussentijds worden geïnformeerd over de uitvoering van de begroting en dat de begroting financieel wordt geactualiseerd.

b. Kaders
   1. eerdere besluitvorming (BBV nr.)
      Programmabegroting 2025 (BBV 202447408)
      1e bestuursrapportage 2025 (BBV 202504371)

2e bestuursrapportage 2025 (BBV 202589186)

2. traject tot dusverre
   Uitvoering programmabegroting 2025, gestart 1 januari 2025
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 2025-2026 heeft twee doelen:

A. Het overhevelen van budgetten is bedoeld om bestedingen met een specifiek doel in een volgend boekjaar te realiseren, om zodoende alsnog de doelstellingen te behalen. (informerend);

B. actualiseren en bijstellen van de huidige begroting 2025 inclusief de begroting 2026 (besluitvormend: begrotingswijziging 2025 en 2026).

ad B. In het voorstel overhevelingen 2025-2026 worden budgetten van de lopende begroting geactualiseerd/bijgesteld (financiële mutaties). Dit voorstel bevat alleen incidentele (2025) financiële mutaties. Bij de financiële mutaties wordt per overheveling toegelicht waarom deze worden voorgesteld.

d. Opties en keuze
Als de voorgestelde bijstellingen van de begroting niet worden overgenomen, heeft dit gevolgen voor de activiteiten/uitgaven die daaraan gekoppeld zijn in het volgende begrotingsjaar. Deze kunnen dan niet worden uitgevoerd en kunnen bij de jaarafsluiting in zowel 2025 als 2026 leiden tot begrotingsonrechtmatigheden.

4. Bijlagen:

4a Overzicht voorgestelde overhevelingen 2025-2026 incl. toelichtingen (Djuma 202600746)
4b Raadinformatiebrief Septembercirculaire 2025 Gemeentefonds (Djuma 202594533/202599964)
4c Tussentijdse begrotingswijziging 2025 nr.24 inzake voorgestelde overhevelingen 2025-2026 en de overboeking naar de Algemene Reserve (Djuma 202602107)
4d Tussentijdse begrotingswijziging 2025 nr.24 inzake mutaties septembercirculaire 2025 en de overboeking naar de Algemene Reserve (Djuma 202602107)
4e Tussentijdse begrotingswijziging 2026 nr.4 inzake de overboeking van de voorgestelde overhevelingen 2025 uit de Algemene Reserve naar de budgetten in 2026 (Djuma 202602108)

Het college van burgemeester en wethouders,

Burgemeester

Secretaris

Raadsbesluit

Afdeling : Financiën en control
Registratiekenmerk : 202600738

De raad van de gemeente Brunssum,

Gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 28 oktober 2025, afdeling Financiën en control;

Besluit:

1. Akkoord te gaan met de overhevelingen 2025-2026 ad. €1.329.170,- (Djuma 202600746);
2. de 24e begrotingswijziging overhevelingen 2025 naar de Algemene Reserve vast te stellen (Djuma 202602107);
3. de 24e begrotingswijziging 2025 wegens doorwerking ad.€ 1.508.766,- mutaties september circulaire 2025 vast te stellen (Djuma 202602107);
4. de vorming van de bestemmingsreserve 'Investeren in Brunssum' ad. € 290.000 uit het netto effect doorwerking september circulaire 2025 conform de 24e begrotingswijziging 2025;
5. de 4e begrotingswijziging overhevelingen 2025 € 1.329.170,- uit de Algemene Reserve naar de budgetten 2026 vast te stellen (Djuma 202602108).

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van 9 december 2025

De Raad voornoemd,

Voorzitter Griffier