GEMEENTE ENSCHEDE

Voorstel Gemeenteraad F

Onderwerp	Technische aanpassing Gemeentebegroting 2025-2028		
Portefeuillehouder	Marc Teutelink agendaletter (F)		
Organisatieonderdeel	Cluster Concernstaf	Aangeboden aan Raad	20 november 2024
Stuknummer (invulling door Griffie)		Corsanummer	2400036361

Wij stellen u voor te besluiten om:
Een technische aanpassing van de Gemeentebegroting 2025-2028 met betrekking tot de berekening van het structurele saldo over het begrotingsjaar 2025 vast te stellen, waarbij:

- de onttrekking uit de reserve LPC (Loon- en prijscompensatie) van 2,919 miljoen euro als incidentele post wordt aangemerkt
- de eenmalige onttrekking uit de algemene reserve voor een bedrag van 4,19 miljoen euro als structurele post wordt aangemerkt
- en het structureel evenwicht hierdoor wijzigt van 0,4 miljoen euro positief naar 1,7 miljoen euro positief

---

Inleiding en voorgeschiedenis
Op 12 november heeft de gemeenteraad de gemeentebegroting 2025-2028 vastgesteld.
De provinciale toezichthouder heeft ons gewezen op een onjuiste aanname in de berekening van het structureel saldo van baten en lasten over het begrotingsjaar 2025. Wethouder van den Berg heeft over het contact met de toezichthouder tijdens de begrotingsbehandeling al iets gemeld. Volgens de toezichthouder is het saldo in de vastgestelde begroting feitelijk negatief, wat mogelijk gevolgen kan hebben voor de vorm van toezicht (preventief toezicht in plaats van het gebruikelijke repressief toezicht). Na inzending van de door uw raad op 12 november vastgestelde begroting hebben wij op 14 november formeel het bericht ontvangen, dat de toezichthouder op dit punt definitief een aanpassing van de begroting verwacht. Met het voorliggende voorstel is een oplossing gevonden, waarmee het structureel saldo positief uitkomt en de toezichthouder kan instemmen.
De gemeenteraad moet deze wijziging van het structurele saldo nog wel formeel vaststellen.

Publieksvriendelijke samenvatting
In de begroting is een berekening van het structureel evenwicht van baten en lasten opgenomen. In de berekening over het begrotingsjaar 2025 zit een technische omissie en dit wordt met deze aanpassing hersteld.

Gewenst effect van het besluit in relatie tot de strategische opgaven
Met het vaststellen van deze technische aanpassing door de gemeenteraad voldoen we aan de eis van het structureel evenwicht van de begroting. De toezichthouder kan dan overgaan tot repressief toezicht.

Argumenten
1.1 daarmee voldoen we aan het toezichtskader van de provincie.
Volgens het Gemeenschappelijk Financieel Toezichtkader van de provincie moet de begroting structureel en reëel in evenwicht zijn. Structureel evenwicht betekent dat structurele lasten gedekt worden door structurele baten. De provincie heeft een voorlopige beoordeling van onze begroting uitgevoerd. Daarbij komen zij tot een ander oordeel dan wij ten aanzien van het door ons berekende structureel saldo over 2025 van 0,4 miljoen euro positief. Dit oordeel ziet toe op de inzet van de reserve LPC (Loon- en prijscompensatie). Op pagina 199 in onze begroting is opgenomen dat de onttrekking van 2,919 miljoen euro uit deze reserve aangemerkt wordt als een structurele post. Onze redenatie was dat de post loon- en prijsontwikkeling een structureel karakter heeft en de verrekeningen met de egalisatiereserve op deze post dan ook als structureel aan te merken is. De toezichthouder geeft aan deze onttrekking als incidenteel te zien. Het structureel saldo van 0,4 miljoen euro positief wijzigt daardoor in een saldo van 2,5 miljoen negatief.

Als oplossing merken ze op dat gemeenten sinds dit jaar de inzet van de algemene reserve op een tekort in de begroting als structureel mogen aanmerken. Onder de voorwaarde dat solvabiliteit en weerstandsratio van voldoende niveau zijn. In Enschede mogen wij daarom 4,19 miljoen euro als structureel aanmerken.

Door inzet van dit bedrag wijzigt het structureel saldo in 2025 uiteindelijk van 2,5 miljoen euro negatief in 1,7 miljoen euro positief. Opgemerkt wordt dat dit slechts een technische wijziging betreft in de berekening van het structureel saldo. Wij zien dit als een eenmalige praktische oplossing en zijn geen voorstander om structurele lasten langjarig met een incidentele onttrekking te dekken. Er verandert verder niets in het begrotingssaldo 2025 van -8.8 miljoen euro of in de andere kengetallen.

De tabel van het Middelenkader op pagina 12 ziet er dan als volgt uit.

Middelenkader 2025-2028 (x 1 miljoen euro)	2025	2026	2027	2028
A. Saldo Gemeentebegroting 2024-2027	1,3	-14,2	-16,8	-14,2
B. Gemeentefonds	-6,0	3,2	8,7	13,6
C. Loon- en prijscompensatie 2025	-4,4	-2,7	-2,5	-1,7
D. Knelpunten	-31,8	-31,7	-31,4	-31,9
E. Prioriteiten	-0,2	-0,3	-0,6	-0,5
F. Meevallers/scherpe keuzes	27,6	16,5	18,5	20,4
G. Lokale heffingen	6,3	6,5	6,8	6,9
H. Saldo Zomernota 2025-2028*	**-7,2**	**-22,7**	**-17,3**	**-7,3**
I. Verhoging loon- en prijscompensatie	-2,1	-2,1	-2,1	-2,1
J. Verhoging BTW-compensatiefonds	0,5			
K. Saldo Gemeentebegroting 2025-2028	**-8,8**	**-24,8**	**-19,4**	**-9,4**
L. Structureel saldo	1,7	-16,6	-12,6	-6,3
M. Weerstandsratio	1,87	1,36	0,97	0,78

Risico's
Aan het vaststellen van deze aanpassing kleven geen risico's.

Kosten en financiële dekking van het voorstel
Aan dit voorstel zijn geen kosten verbonden.

Afweging en alternatieven
1.1 de aanpassing kan ook achterwege blijven.
Deze optie is minder geschikt, omdat de toezichthouder dan preventief toezicht kan opleggen. Terwijl er mogelijkheden zijn om dit op te lossen.

Participatie
Bij dit voorstel is geen sprake van inwoner of overheidsparticipatie.

Communicatie
Er is afgestemd met de provinciaal toezichthouder

Vervolg
Na vaststelling van de aanpassing door de gemeenteraad wordt het raadsbesluit naar de provincie gestuurd.

Bijlagen
Geen

Burgemeester en Wethouders van Enschede, _____

de loco-Secretaris, **de Burgemeester,**

E.A. Smit R.W. Bleker