GEMEENTE ENSCHEDE

Voorstel Gemeenteraad B

Onderwerp	Slotwijziging van de begroting 2026		
Portefeuillehouder	Marc Teutelink agendaletter (B)		
Organisatieonderdeel	Cluster Concernstaf	Aangeboden aan Raad	12 november 2026
Stuknummer (invulling door Griffie)		Corsanummer	2600023547

Wij stellen u voor te besluiten om:

1. Akkoord te gaan met de slotwijziging van de begroting 2026

Inleiding en voorgeschiedenis
Op 3 maart 2025 is in de raad besloten om voortaan slechts één tussenrapportage op te stellen (vooraf aan het zomerreces). Daarbij is ook besloten de technische begrotingswijzigingen voortaan in december te agenderen om begrotingsonrechtmatigheid waar kan te voorkomen (zogenaamde slotwijziging van de begroting cf. art. 6 financiële verordening gemeente Enschede). De nu voorliggende technische wijzigingen zijn administratief van aard en hebben geen invloed op het beleid en vallen binnen de bestaande kaders.

Publieksvriendelijke samenvatting
Aan het eind van het jaar stelt de raad de slotwijziging van de lopende begroting vast. Onder de slotwijziging begroting verstaan we de jaarlijkse wijziging van de begroting waarmee uitsluitend technische aanpassingen worden doorgevoerd. Het gaat hierbij om correcties, actualisaties en overboekingen die geen nieuw beleid bevatten, geen wijziging van bestaande beleidsinhoud betekenen en geen politieke afweging vragen. Deze technische wijzigingen hebben geen invloed op het uiteindelijke saldo van de gemeentebegroting. Er komt door deze wijzigingen dus per saldo geen geld bij en er gaat ook geen geld af. Uiterlijk tot het eind van het begrotingsjaar kan de raad een besluit tot begrotingswijziging nemen (artikel 192 van de gemeentewet).

Gewenst effect van het besluit in relatie tot de strategische opgaven
Doel is een betrouwbare en voor lange termijn houdbare financiële huishouding. Deze slotwijziging draagt hieraan bij door de kans op begrotingsonrechtmatigheid te verkleinen.

Argumenten
1.1. Door de slotwijziging tijdig aan de raad voor te leggen, wordt het risico op begrotingsonrechtmatigheid verkleind
Door in te stemmen met de slotwijziging van de begroting 2026 en deze ter besluitvorming aan de raad voor te leggen, kan de raad de opgenomen technische aanpassingen nog vóór het einde van het begrotingsjaar vaststellen. Hiermee worden de geraamde baten, lasten en reservemutaties in overeenstemming gebracht met de actuele inzichten binnen de bestaande beleidskaders. Dit verkleint het risico dat bij de jaarrekening overschrijdingen van de door de raad geautoriseerde budgetten of niet geautoriseerde reservemutaties worden vastgesteld. Alleen administratieve verwerking is daarvoor niet voldoende: waar autorisatie door de raad nodig is, moet deze ook in de begroting worden vastgelegd. De slotwijziging respecteert daarmee het budgetrecht van de raad en helpt begrotingsonrechtmatigheid te voorkomen, zonder uit te sluiten dat bij de jaarrekening nog andere afwijkingen blijken.

Begrotingswijzigingen

Vitaal en sociaal

(TW-VS-01) Dotatie reserve Sociale Infrastructuur	
Programma	Vitaal en Sociaal
Product	Sociale Werkvoorziening en Nieuw Beschut
Bedrag	9.584 euro structureel
Omschrijving	Wij stellen voor om 9.584 structureel te doteren in de reserve sociale infrastructuur. Dit betreft een bijstelling van het beschikbare impulsbudget vanuit de meicirculaire 2026 om de infrastructuur van sociale ontwikkelbedrijven te versterken.

(TW-VS-03) SPUK educatie	
Programma	Vitaal en Sociaal
Product	Arbeidsmarktparticipatie
Bedrag	105.942 euro incidenteel
Omschrijving	Wij stellen voor om het product Arbeidsmarktparticipatie zowel aan de baten als de lastenkant met 105.942 euro te verhogen. Dit betreft een bijstelling van het beschikbare budget met betrekking tot de specifieke uitkering Educatie over 2026.

(TW-VS-04) SPUK DSP en Regionaal Plan	
Programma	Vitaal en Sociaal
Product	Onderwijs
Bedrag	172.834 euro incidenteel
Omschrijving	Wij stellen voor om het product Onderwijs zowel aan de baten als de lastenkant met 172.834 euro te verhogen. Het betreft een bijstelling van het beschikbare budget met betrekking tot de specifieke uitkering DSP over 2026 en een herschikking van middelen Regionaal plan voor de jaren 2026 tot en met 2029.

(TW-VS-05) OAB	
Programma	Vitaal en Sociaal
Product	Onderwijs
Bedrag	305.049 (jaar 2026) en 646.612 (2027 t/m 2030) euro structureel
Omschrijving	Wij stellen voor om het product Onderwijs zowel aan de baten als de lastenkant met 305.049 euro (jaar 2026) en 646.612 euro (jaren 2027 t/m 2030) te verhogen. Het betreft een bijstelling van het beschikbare budget met betrekking tot de specifieke uitkering Onderwijsachterstanden (OAB) periode 2026 t/m 2030.

(TW-VS-06) Transitiekosten Opvang Ontheemden	
Programma	Vitaal en Sociaal
Product	Opvang ontheemden
Bedrag	1.796.090 euro incidenteel
Omschrijving	Wij stellen voor om het product Opvang Ontheemden zowel aan de baten als de lastenkant met 1.796.090 euro te verhogen. Dit betreft een toekenning van de transitiekosten specifieke uitkering Opvang ontheemden 2026 van het Pakhuis Kwartier die gereed wordt gemaakt voor de opvang van Oekrainers en de verbouwing van de keuken Noordmolen.

(TW-VS-08) Wijkteams formatie 2026	
Programma	Vitaal en Sociaal
Product	Ondersteuning Lokaal Wmo
Bedrag	203.640 euro structureel
Omschrijving	Wij stellen voor om de lasten bij het product Ondersteuning Lokaal Wmo te verlagen met 203.640 euro en te verdelen binnen de personele afdelingen binnen de Wijkteams. Deze middelen waren gereserveerd voor personele dekking, met deze wijziging wordt dit definitief verwerkt.

(TW-VS-09) Algemene Bijstandswet	
Programma	Vitaal en Sociaal
Product	Algemene Bijstand Levensonderhoud
Bedrag	3,7 miljoen euro voor 2026 en 5,2 miljoen euro voor 2027 en verder structureel
Omschrijving	Wij stellen voor om het product Algemene Bijstand Levensonderhoud zowel aan de baten als de lastenkant met 3,7 miljoen euro (jaar 2026) en 5,2 miljoen euro euro (jaren 2027 en verder) te verhogen. Het betreft een bijstelling van het beschikbare budget met betrekking tot de specifieke uitkering voor de Algemene Bijstandswet.

(TW-VS-10) Project wonen met een plus	
Programma	Vitaal en Sociaal
Product	Ondersteuning Wijkteams
Bedrag	58.500 euro incidenteel
Omschrijving	Wij stellen voor om zowel de lasten als de baten binnen het product Ondersteuning Wijkteams met 58.500 euro te verhogen. Dit betreft een SPUK van de provincie voor het project wonen met een plus.

(TW-VS-12) SPUK niet beoogde jeugdzorgkosten 2024-2025	
Programma	Vitaal en Sociaal
Product	Jeugdhulp
Bedrag	699.939 euro incidenteel
Omschrijving	Wij stellen voor om het product Jeugdhulp zowel aan de baten- als de lastenkant met 699.939 euro te verhogen. Het betreft de ontvangen specifieke uitkering niet beoogde jeugdzorgkosten (NBJ) over 2024 en 2025.

(TW-VS-13) SPUK driemilieuvoorziening 2026	
Programma	Vitaal en Sociaal
Product	Jeugdhulp
Bedrag	912.067 euro incidenteel
Omschrijving	Wij stellen voor om het product Jeugdhulp zowel aan de baten- als de lastenkant met 912.067 euro te verhogen. Het betreft de bijstelling van het beschikbare budget voor de specifieke uitkering driemilieuvoorziening.

(TW-VS-17) Correctie Eigen Kracht	
Programma	Vitaal en Sociaal
Product	Ondersteuning Centrumtaken Wmo en Arbeidsmarktparticipatie
Bedrag	Incidenteel 93.296 euro voor Arbeidsmarktparticipatie, en structureel 96.338 euro voor Ondersteuning Centrumtaken Wmo en 91.775 euro voor Arbeidsmarktparticipatie voor 2027 en verder.
Omschrijving	Wij stellen voor om de eerder verwerkte correctie van de subsidie Eigen Kracht aan M-Pact, die is omgezet naar inkoop, te herstellen. Deze correctie is abusievelijk verwerkt op het product Mantelzorg, terwijl dit het product Arbeidsmarktparticipatie had moeten zijn. Met deze begrotingswijziging wordt dit gecorrigeerd.

(TW-VS-18) OJA bijdrage deelnemende gemeenten	
Programma	Vitaal en Sociaal
Product	Jeugdhulp
Bedrag	49.770,14 euro incidenteel tot en met 2028
Omschrijving	Wij stellen voor om zowel de baten als de lasten binnen het product Jeugdhulp te verlagen met 49.770,14 euro. Dit betreft een wijziging in bijdrage van de deelnemende gemeenten aan OJA op basis van de actuele aantallen.

(TW-VS-19) Gezond Enschede	
Programma	Vitaal en Sociaal en Duurzaam Wonen, Leven en Werken
Product	Sport en Gezondheid en Beheer en onderhoud Openbare Ruimte
Bedrag	589.500 euro incidenteel voor 2026
Omschrijving	Wij stellen voor om incidenteel voor 2026 de lasten van het product Sport en Gezondheid te verlagen met 589.500 euro en de lasten van het product Beheer en onderhoud Openbare Ruimte te verhogen met 589.500 euro. Dit betreft projecten met betrekking tot het uitvoeringsprogramma Gezond Enschede met als doel het realiseren van een gezonde leefomgeving. Het beleidskader Gezond Enschede is 10 juni 2024 vastgesteld. Het uitvoeringsprogramma Gezond Enschede vloeit hieruit voort en is voor 2026-2032 vastgesteld met 19 voorstellen voor een gezonder Enschede.

(TW-VS-20) Opbrengst ESF	
Programma	Vitaal en Sociaal
Product	Arbeidsmarktparticipatie
Bedrag	107.350 euro structureel
Omschrijving	Wij stellen voor om zowel de baten als de lasten van het product Arbeidsmarktparticipatie met € 107.350 te verlagen. Dit betreft een begrotingscorrectie voor de personele inzet vanuit ESF, waarvan de opbrengsten momenteel binnen het product Arbeidsmarkt Regionaal worden verantwoord.

(TW-VS-21) Formatie W&I herinrichten	
Programma	Vitaal en Sociaal
Product	Algemene Bijstand Levensonderhoud, Inkomensondersteuning, Arbeidsmarktparticipatie, Schuldhulpverlening en Sociale Werkvoorziening en Nieuw Beschut
Bedrag	184.448 euro structureel
Omschrijving	Wij stellen voor om de beschikbare ruimte van 2 fte binnen de structureel gedekte formatie van Werk en Inkomen in te zetten op de afdelingen Inkomensvoorziening en Werkgeverdienstverlening. Dit betreft een taakverschuiving binnen de personele afdelingen.

Duurzaam wonen, leven, werken

(TW-DWLW-01) Subsidie voor geluidssaneringen	
Programma	Duurzaam wonen, leven, werken
Product	Bestemmen, Vergunnen, Toezicht en Handhaving (Ruimtelijke Plannen)
Bedrag	400.000 euro (2026), incidenteel
Omschrijving	We stellen voor om zowel de lasten als baten te verhogen met 400.000 euro. De verhoging betreft middelen die bij het Bureau Sanering Verkeerslawaai (BSV) via de Subsidieregeling sanering verkeerslawaai zijn aangevraagd en toegekend.

(TW-DWLW-02) Onttrekking reserve implementatie Wet kwaliteitsborging werkzaamheden 2026	
Programma	Duurzaam wonen, leven, werken
Product	Bestemmen, Vergunnen, Toezicht en Handhaving (Ruimtelijke Plannen) en Reserve Implementatie Wet kwaliteitsborging (RES462)
Bedrag	200.000 euro (2026), incidenteel
Omschrijving	Wij stellen voor om de door de raad beschikbaar gehouden middelen uit de reserve 'Implementatie Wet Kwaliteitsborging' in te zetten voor de lopende werkzaamheden in 2026, waaronder uitvoering en apparaatskosten die samenhangen met de implementatie van de Wet Kwaliteitsborging.

(TW-DWLW-03) Onttrekking reserve implementatie Omgevingswet werkzaamheden 2026	
Programma	Duurzaam wonen, leven, werken
Product	Bestemmen, Vergunnen, Toezicht en Handhaving (Ruimtelijke Plannen) en Reserve Implementatie Omgevingswet (RES461)
Bedrag	50.000 euro (2026), incidenteel
Omschrijving	Wij stellen voor om de door de raad beschikbaar gehouden middelen uit de reserve Implementatie Omgevingswet in te zetten voor de lopende werkzaamheden in 2026, waaronder uitvoerings- en apparaatskosten die samenhangen met de implementatie van de Omgevingswet en de transitie naar het Omgevingsplan (inzet voor onder meer een planjurist en benodigde externe ondersteuning).

(TW-DWLW-04) Begrotingssubsidie Cromhoff (Woningbouwimpuls)	
Programma	Duurzaam wonen, leven, werken
Product	Locatieontwikkeling
Bedrag	4.250.000 euro (2026, 2027), incidenteel
Omschrijving	Aan de PPS Cromhoff is een begrotingssubsidie toegekend en beschikt voor de Woningbouwimpuls middelen. Dit bedrag is in zijn geheel begroot in 2026, het jaar van beschikking en uitkering van dit bedrag aan de PPS. Op basis van de verwachte realisatie (geen start bouw woningen in 2026) kunnen er over 2026 geen lasten en baten worden toegerekend aan deze subsidie. Daarom stellen wij voor de baten en lasten in 2026 met 4.250.000 euro te verlagen. Voor 2027 worden de baten en lasten met een zelfde bedrag verhoogd.

(TW-DWLW-05) Begrotingssubsidie Cromhoff (Zuidervallocatie)	
Programma	Duurzaam wonen, leven, werken
Product	Locatieontwikkeling
Bedrag	1.250.000 euro (2026, 2027), incidenteel
Omschrijving	Aan de PPS Cromhoff is een begrotingssubsidie toegekend. Dit bedrag is in zijn geheel begroot in 2026. Naar aanleiding van de voortgang van het project wordt deze subsidie niet in 2026 beschikt en uitgekeerd. Daarom stellen wij voor de baten en lasten in 2026 met 1.250.000 euro te verlagen. Voor 2027 worden de baten en lasten met eenzelfde bedrag verhoogd.

(TW-DWLW-06) SPUK Aanpak Energiearmoede	
Programma	Duurzaam wonen, leven, werken
Product	Stedelijke ontwikkeling
Bedrag	45.000 euro (2026), incidenteel
Omschrijving	Wij stellen voor om de baten en lasten incidenteel te verlagen voor 2026 op basis van de Specifieke uitkering Aanpak Energiearmoede.

(TW-DWLW-07) SPUK Lokale aanpak isolatie	
Programma	Duurzaam wonen, leven, werken
Product	Stedelijke ontwikkeling
Bedrag	3.497.154 euro (2026), incidenteel
Omschrijving	Wij stellen voor om de baten en lasten incidenteel te verhogen voor 2026 op basis van de Specifieke uitkering Lokale aanpak isolatie.

(TW-DWLW-08) SPUK Volkshuisvestingsfonds Hanenberglanden	
Programma	Duurzaam wonen, leven, werken
Product	Stedelijke ontwikkeling
Bedrag	1.579.108 euro (2026 en 2027), incidenteel
Omschrijving	Wij stellen voor om de baten en lasten incidenteel te verlagen voor 2026 en voor 2027 te verhogen. De begrote lasten voor het project Volkshuisvestingsfonds Hanenberglanden zullen dit jaar lager uitvallen. De verwachting is dat deze verschuiven naar het komende jaar. Het betreft een meerjarige regeling die uiterlijk 2033 wordt afgerond.

(TW-DWLW-09) SPUK Smart Energy Hub haalbaarheidsonderzoek bedrijventerreinen Enschede	
Programma	Duurzaam wonen, leven, werken
Product	Duurzaamheid
Bedrag	60.000 euro (2026), incidenteel
Omschrijving	Wij stellen voor om de baten en lasten incidenteel te verhogen voor 2026 op basis van de Specifieke uitkering Smart Energy Hub haalbaarheidsonderzoek bedrijventerreinen Enschede.

(TW-DWLW-10) SPUK CDOKE	
Programma	Duurzaam wonen, leven, werken
Product	Duurzaamheid
Bedrag	3.420.000 euro (2026), incidenteel
Omschrijving	Wij stellen voor om de baten en lasten incidenteel te verhogen voor 2026 op basis van de door het Rijk beschikbaar gestelde middelen ter compensatie van de uitvoeringslasten voor gemeenten voor het uitvoeren van het klimaatakkoord.

(TW-DWLW-11) Bundle Kennispark	
Programma	Duurzaam wonen, leven, werken
Product	Locatieontwikkeling
Bedrag	1.900.000 euro (2026), incidenteel
Omschrijving	We stellen voor om zowel de lasten als baten te verhogen met 1.900.000 euro. De verhoging betreft rijksmiddelen die zijn toegekend op basis van de Stimuleringsregeling Flex- en Transformatiewoningen 2025 voor het project Bundle Kennispark.

(TW-DWLW-12) SPUK Bodem	
Programma	Duurzaam wonen, leven, werken
Product	Beheer en onderhoud openbare ruimte – beleid en uitvoering milieu bodem
Bedrag	149.000 euro (2026), incidenteel
Omschrijving	Wij stellen voor om de baten en lasten incidenteel te verhogen voor 2026 op basis van de Specifieke uitkering bodemopgaven.

(TW-DWLW-13) Verkabeling	
Programma	Duurzaam wonen, leven, werken
Product	Beheer en onderhoud openbare ruimte – beleid en uitvoering milieu bodem
Bedrag	550.000 euro (2026, 2027), incidenteel
Omschrijving	Wij stellen voor om de baten en lasten incidenteel te verlagen voor 2026 en door te zetten naar 2027 vanwege vertraging bij het voorbereidingstraject voor het ondergronds brengen van hoogspanningskabels in de wijk Twekkelerveld. We hebben van Tennet nog geen offerte ontvangen voor het opstellen van een basisontwerp.

(TW-DWLW-14) SPUK Volkshuisvestingsfonds Twekkelerveld	
Programma	Duurzaam wonen, leven, werken
Product	Stedelijke ontwikkeling
Bedrag	717.651 euro (2026 en 2027), incidenteel
Omschrijving	Wij stellen voor om de baten en lasten incidenteel te verlagen voor 2026 en op te hogen voor 2027. De begrote lasten voor het project Volkshuisvestingsfonds Twekkelerveld zullen dit jaar lager uitvallen. De verwachting is dat deze verschuift naar het komende jaar. Het betreft een meerjarige regeling die uiterlijk 2034 wordt afgerond.

(TW-DWLW-15) Verdeling budget 2026 naar baten en lasten	
Programma	Duurzaam wonen, leven, werken
Product	Beheer en onderhoud openbare ruimte – openbare verlichting
Bedrag	485.000 euro (2026), incidenteel
Omschrijving	Wij stellen voor om de baten en lasten incidenteel met 485.000 euro te verhogen voor 2026. Op dit moment is het budget alleen gebaseerd op het eindsaldo, terwijl er in de praktijk sprake is van zowel baten als lasten. Met deze wijziging worden de baten en lasten afzonderlijk opgenomen in het budget, dit is een vereiste vanwege BBV regelgeving.

(TW-DWLW-16) Technische wijzigingen afvalstoffen	
Programma	Duurzaam wonen, leven, werken
Product	Afvalstoffen
Bedrag	2.367.000 euro (2026), incidenteel
Omschrijving	Wij stellen voor om de baten en lasten voor afval te verhogen met 2.267.000 euro op basis van de prognose GBT, de toegekende SUP-vergoeding (Single-use-plastics), toegekende prullenbakkenvergoeding en de verwachte lasten voor de wijkgerichte aanpak.

(TW-DWLW-17) SPUK Bodem PFAS vliegveld	
Programma	Duurzaam wonen, leven, werken
Product	Beheer en onderhoud openbare ruimte – beleid en uitvoering milieu bodem
Bedrag	50.000 euro (2026), incidenteel
Omschrijving	Wij stellen voor om de baten en lasten incidenteel te verhogen voor 2026 op basis van de Specifieke uitkering bodemopgaven PFAS vliegveld.

Samenleving en bestuur

(TW-SenB-01) Pilot noodsteunpunten	
Programma	Samenleving en bestuur
Product	Openbare orde en Veiligheid
Bedrag	55.000 euro incidenteel
Omschrijving	Wij stellen voor om bij het product openbare orde en veiligheid voor zowel aan de baten als de lastenkant met 55.000 euro te verhogen. Voor de pilot noodsteunpunten heeft de gemeente Enschede een incidentele subsidie ontvangen.

(TW-SenB-02) Legesdragende producten	
Programma	Samenleving en bestuur
Product	Publieksdienstverlening
Bedrag	325.000 euro incidenteel
Omschrijving	Wij stellen voor om het product Publieksdienstverlening zowel aan de baten als de lastenkant met 325.000 euro te verhogen. Dit betreft een bijstelling van de raming voor de uitgifte van legesdragende producten.

Financiën en organisatie

(TW-FO-02) Overheveling formatie Dienstverlening	
Programma	Financiën en organisatie
Product	Gemeentearchief en Interne dienstverlening
Bedrag	90.933 euro in 2026, vanaf 2027 94.161 euro structureel
Omschrijving	Wij stellen voor personeelsbudget over te hevelen van het product Gemeentearchief naar Interne Dienstverlening als gevolg van een administratieve herschikking van middelen binnen het cluster Dienstverlening. Dit betreft een verplaatsing van inzet.

Risico's
Zowel hogere als lagere lasten en baten moeten tijdig gemeld worden. Hogere lasten zijn altijd onrechtmatig, maar zijn acceptabel als ze tijdig gemeld worden. Het melden bij de jaarrekening wordt, ook door de accountant, als tijdig beschouwd wanneer dit het eerste geschikte moment is om over de afwijking te rapporteren. De overige afwijkingen zijn pas onrechtmatig als ze niet tijdig gemeld worden. Het risico op financiële onrechtmatigheid wordt (bij de jaarrekening) kleiner doordat budgetten administratief zijn geactualiseerd naar de laatste ontwikkelingen.

Kosten en financiële dekking van het voorstel
Er zijn geen extra kosten verbonden aan dit voorstel.

Afweging en alternatieven
De raad kan op haar besluiten terugkomen om middels deze actie de begroting te actualiseren. Door deze wijziging niet vast te stellen wordt het risico op begrotingsonrechtmatigheid bij de jaarrekening wel groter.

Participatie
Niet van toepassing.

Communicatie
Niet van toepassing.

Vervolg
De voorgelegde begrotingswijzigingen zullen verwerkt worden in de begroting van 2026.

Bijlagen
Geen

Burgemeester en Wethouders van Enschede, _____
de Secretaris, **de Burgemeester,**

M.W. de Graaf R.W. Bleker