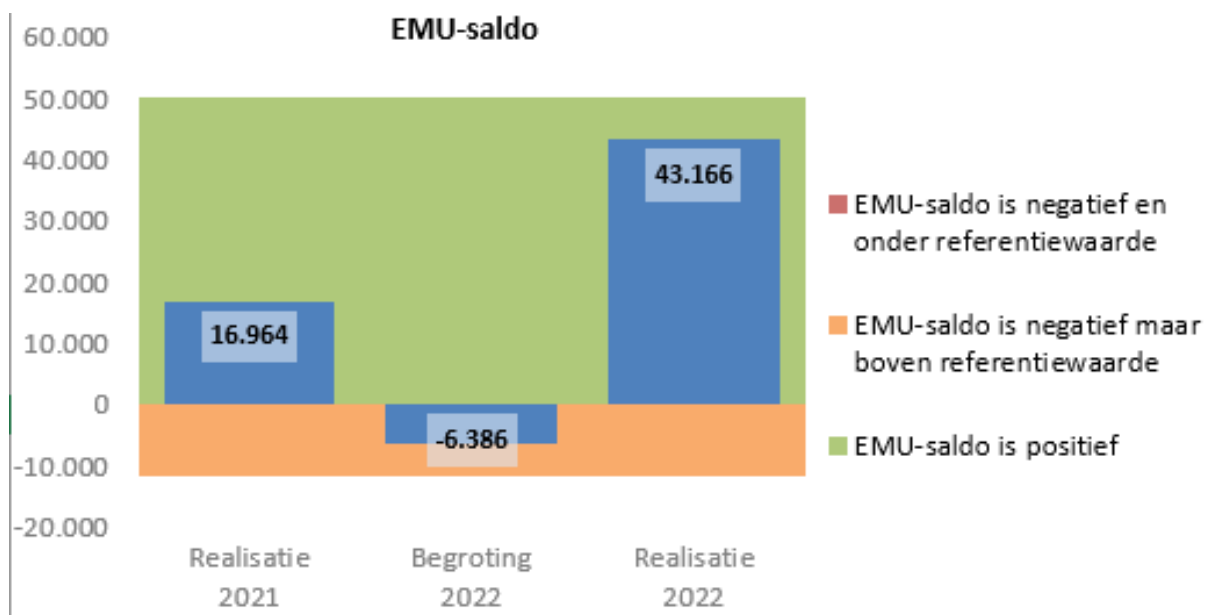




Jaarstukken 2022



Gemeente
Hengelo



Tabel EMU-saldo

EMU Saldo			Realisatie 2021	Begroting 2022	Realisatie 2022
1.	Mutaties financiële activa				
1a.	(+)	Financiële vaste activa	-22.364	-17.189	-17.703
1b.	(+)	Uitzettingen	-29.538	-14.439	44.193
1c.	(+)	Liquide middelen	-1.839	6.232	-44
1d.	(+)	Overlopende activa	-3.816	0	8.927
2.	Mutaties financiële passiva				
2a.	(-)	Vaste schuld	-70.178	-19.011	-19.006
2b.	(-)	Vlottende schuld	-9.753	0	5.418
2c.	(-)	Overlopende passiva	5.410	0	5.795
3.	Boekwinst				
3a.	(-)	(Verwachte) boekwinst bij verkoop effecten en (im)materiële vaste activa	-	-	-
Berekend EMU-saldo			16.964	-6.385	43.166

7.3.4 Toelichting op de staat van baten en lasten

7.3.4.1 Incidentele baten/lasten

Incidentele baten / lasten vanaf € 50.000 (bedragen x €1.000)

Taakveld	Omschrijving incidentele baten/lasten vanaf € 50.000 (bedragen x €1.000)	B/L	Bedrag	Toelichting
Programma 2:				
2.1	Hogere lasten Verkeersbeleid opstellen Mobiliteitsvisie	L	86	We hebben in 2022 incidenteel hogere lasten n.a.v. het opstellen van de Mobiliteitsvisie (zie ook 0.10). Dit "visiedocument" omvat de kaders van het beleid m.b.t. "Vervoersmobiliteit" en wordt periodiek geactualiseerd.
Programma 4:				

Taakveld	Omschrijving incidentele baten/ lasten vanaf € 50.000 (bedragen x €1.000)	B/L	Bedrag	Toelichting
4.2	SPUK C32 - SUVIS	B	193	We hebben een eenmalige specifieke uitkering (SPUK) ontvangen ten behoeve van verbetering ventilatie scholen.
4.2	SPUK C32 - SUVIS	L	193	We hebben de eenmalige SPUK uitbetaald / gebruikt ten behoeve van verbetering ventilatie scholen.
4.3	NPO middelen	B	809	We hebben incidentele middelen ontvangen vanuit het Nationaal Programma Onderwijs (NPO) en corona gerelateerde onderwijsvertragingen
4.3	NPO middelen	L	809	We hebben Incidentele middelen vanuit NPO en corona gerelateerde onderwijsvertragingen ingezet
4.3	Hogere ontvangen RMC gelden	B	210	Aanvullende incidentele subsidie om vroegtijdig schoolverlaten te voorkomen en schoolverlaters aan een baan te helpen.
4.3	Hogere uitgaven RMC gelden in verband met ontvangen incidentele middelen	L	210	Aanvullende incidentele subsidie om vroegtijdig schoolverlaten te voorkomen en schoolverlaters aan een baan te helpen.
Programma 5:				
5.2	Schadevergoeding Twentebad	B	57	Incidentele schadevergoeding voor herstelwerkzaamheden naar aanleiding van lekkage bad
5.2	Schadevergoeding Twentebad	L	57	Incidentele schadevergoeding voor herstelwerkzaamheden naar aanleiding van lekkage bad
5.2	SPUK IJZ	B	214	Vergoeding van het Rijk voor sluiting tijdens de Corona periodes
5.3	SPUK naleving controle coronatoegangsbewijzen	B	233	We hebben een incidentele SPUK ontvangen ten behoeve van naleving controle coronatoegangsbewijzen.
5.3	SPUK naleving controle coronatoegangsbewijzen	L	233	We hebben de middelen vanuit de SPUK uitbetaald ten behoeve van naleving controle coronatoegangsbewijzen.
5.3	Afboeking bijdrage aan activa in eigendom van derden.	L	1.260	Vanuit toepassing van wet- en regelgeving hebben we een afboeking moeten doen van een bijdrage aan activa in eigendom van derden. Dit gaat om het aandeel van BOEI.
5.3	Corona steun cultuur	L	582	Meerdere subsidies zijn uitgekeerd ten behoeve van de, aan corona gerelateerde, versterking en ondersteuning van de lokale cultuursector.
5.7	Opbrengsten Snippergroen	B	145	Betreft opbrengsten uit verkoop van stukjes grond (snippergroen) voor het jaar 2022
Programma 6:				
6.1	Vluchtelingen	B	12.365	Ontvangen incidentele inkomsten Rijk voor de opvang van vluchtelingen in 2022
6.1	Vluchtelingen	L	7.941	Incidentele uitgaven voor de opvang van vluchtelingen. De kosten zijn voor opvang (onderdak) en leefgeld
6.1	LHBT	L	22	Incidentele kosten vanuit gemeentefondsuitkering
6.3	Toeslagenaffaire	B	316	Incidentele compensatie van het Rijk en buiten invordering in het kader van de kinderopvangtoeslagenaffaire.
6.3	Toeslagenaffaire	L	166	In het kader van de kinderopvangtoeslagenaffaire incidentele uitgaven 2022 bijzondere bijstand voor toeslagen en overige kosten
6.3	Landelijke energieregeling 2022 - verstrekte energietoelagen en uitvoeringskosten	L	7.586	Het Rijk heeft ons in 2022 incidentele middelen gegeven om inwoners te compenseren voor de stijgende energielasten.
6.3	Landelijke energieregeling 2022 - vergoeding uitvoering voor Borne en Haaksbergen	B	108	Ontvangen vergoeding 2022 van de gemeenten Borne en Haaksbergen voor het door de gemeente Hengelo laten uitvoeren van de landelijke energieregeling 2022.
6.3	Hengelose energieregeling 2022 - verstrekte energietoelagen en uitvoeringskosten	L	359	Aanvullende, eenmalige, energieregeling 2022 voor inwoners die buiten de landelijke regeling vallen.
6.3	ROZ Tozo regeling gemeente Hengelo uitvoeringsbudget	B	107	Aanvullende incidentele opbrengsten voor de gemeente Hengelo in het kader van de uitvoering van de Tozo regeling voor andere gemeenten.
6.3	ROZ Tozo uitvoeringsbudget als centrum gemeente - directe kosten 2022	L	1.226	Uitvoeringskosten TOZO regeling 2022 voor gemeente Hengelo en overige gemeenten.
6.3	Kwijtschelding Riolering	L	-76	Door afwikkelingsverschillen uit voorgaande dienstjaren zijn er voor het boekjaar 2022 lagere lasten van kwijtschelding Riolering
6.5	Inburgering	L	120	Incidentele taken bestedingsplan inburgering 2022.
6.7	Continuïteit van zorg: Meerkostenregeling Jeugd & WMO i.v.m. Corona	L	61	Het 1e kwartaal van 2022 hebben zorgaanbieders nog extra (meer)kosten gemaakt om tijdens de corona pandemie zorg te continueren. Zij kunnen hiervoor een declaratie indienen

Taakveld	Omschrijving incidentele baten/ lasten vanaf € 50.000 (bedragen x €1.000)	B/L	Bedrag	Toelichting
				bij de gemeente. Wij hebben middels de decembercirculaire een bijdrage van € 100.000 om aanbieders hierin tegemoet te komen. Uiteindelijk hebben aanbieders over boekjaar 2021 € 40.000 minder aan meerkosten corona gedeclareerd dan we in de jaarrekening 2021 hadden voorzien.
Programma 7:				
7.1	Uitgaven Gezond in de Stad	L	115	Uitgaven voor het programma Gezond in de Stad
7.4		B	184	Door de vaststelling van de regeling Reductie Energiegebruik (RRE) is het resterende deel vrijgekomen dat niet hoeft te worden terugbetaald aan de provincie Overijssel. Dit restant is toegevoegd aan de reserve zodat dit bedrag ingezet kan worden voor energiebesparende maatregelen.
	Restant subsidie Regeling Reductie Energieverbruik			
Programma 8:				
8.2	Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen)	B	6.843	Vanuit de afwikkeling van deelprojecten in Hart van Zuid volgt deze mutatie, die wordt verrekend met de reserve Grex (mutatie grondexploitatie)
8.2	Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen)	B	724	Het resultaat vanuit erfpacht wordt verrekend met de reserve Grex (mutatie grondexploitatie)
8.2	Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen)	B	203	Het resultaat niet in exploitatie genomen gronden wordt verrekend met de reserve Grex (mutatie grondexploitatie)
8.2	Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen)	B	-454	De tussentijdse winstneming van Dalmeden wordt verrekend met de reserve Grex (mutatie grondexploitatie)
8.2	Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen)	B	58	De tussentijdse winstneming van Veldwijk Noord wordt verrekend met de reserve Grex (mutatie grondexploitatie)
8.2	Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen)	B	994	Het resultaat BXL wordt verrekend met de reserve Grex (mutatie grondexploitatie)
8.2	Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen)	L	287	De afdracht aan Welbions wordt verrekend met de reserve Grex (mutatie grondexploitatie)
8.2	Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen)	L	142	De rentecompensatie voor De Veldkamp wordt verrekend met de reserve Grex (mutatie grondexploitatie)
8.2	Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen)	L	-217	De aanpassing van de voorziening NIEGG wordt verrekend met de reserve Grex (mutatie grondexploitatie)
8.2	Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen)	L	5.868	De aanpassing van de voorziening Grex IEG wordt verrekend met de reserve Grex (mutatie grondexploitatie)
8.2	Grondexploitatie (niet bedrijventerreinen)	L	742	De aanpassing in de voorziening voor derden complexen wordt verrekend met de reserve Grex (mutatie grondexploitatie)
8.3	Spoorzone en stedelijke ontwikkeling (22-NB-8.3)	L	110	Voor 2022 en 2023 is er incidenteel budget door de Raad beschikbaar gesteld om onderzoeken te doen, het netwerk te onderhouden en projecten te initiëren. Dit bedrag wordt betaald uit de reserve ruimtelijke kwaliteit binnenstad.
Programma 9:				
0.1	College van burgemeester en wethouders	B	1.310	Ontvangst waarde overdracht Nieuwe wethouders
0.1	Voorziening Wethouders	L	1.310	Storting van de waarde overdracht in de (verplichte)voorziening
0.1	Voorziening Wethouders	B	587	Vrijval voorziening APPA wethouders 31-12-2022
0.3	Beheer overige gebouwen en gronden	L	46	De incidentele Inhuur voor het vastgoedbedrijf wordt verrekend met de reserve vastgoedbedrijf
0.3	Beheer overige gebouwen en gronden	L	108	De kosten voor af te stoten panden worden verrekend met de reserve vastgoedbedrijf
0.3	Beheer overige gebouwen en gronden	L	284	Van de verkoop van het pand aan de v. Alphenstraat volgt een incidentele last vanuit het afboeken van de boekwaarde
0.3	Beheer overige gebouwen en gronden	L	297	Zoals opgenomen in de raadsbrief met nummer 3514966 is dit een financieel gevolg wat hoort bij de afwaardering van het pand aan de Paul Krugerstraat
0.3	Beheer overige gebouwen en gronden	B	516	Vanuit de verkoop van het pand aan de van Alphenstraat volgt een incidentele bate
0.4	Tozo overhead	L	661	Uitvoeringskosten 2022 overhead Tozo
0.7	Gemeentefonds: Energietoeslag	B	10.595	Incidentele middelen voor energietoeslag om inwoners te compenseren voor de stijgende energielasten.
0.7	Gemeentefonds: Bijzondere bijstand	B	199	Aanvullende maatregelen energierekening: gemeenten ontvangen in 2022 een incidenteel bedrag om zowel via vroegsignalering als via de bijzondere bijstand gerichte hulp aan te bieden.

Taakveld	Omschrijving incidentele baten/ lasten vanaf € 50.000 (bedragen x €1.000)	B/L	Bedrag	Toelichting
0.7	Gemeentefonds: Breed offensief	B	50	Incidentele gemeentefondsmiddelen om processen te stroomlijnen en te harmoniseren om meer mensen met een arbeidsbeperking aan het werk te krijgen.
0.7	Gemeentefonds: Bodembescherming	B	361	Via het gemeentefonds hebben wij middelen uitgekeerd gekregen middels de decentralisatie-uitkering bodembescherming (t/m 2022). Het betreft een tegemoetkoming in de kosten van het ambtelijk apparaat dat zorgdraagt voor het uitvoeren van de taken die de Wet bodembescherming toekent aan de gemeente.
0.7	Gemeentefonds: Klimaatakkoord	B	479	Om de uitvoering van het bestaande klimaatbeleid in 2022 te kunnen voortzetten heeft de gemeente via de meicirculaire aanvullende middelen ontvangen in de vorm van een overbruggingsbudget middels de decentralisatie-uitkering uitvoeringskosten klimaatakkoord.
0.7	Gemeentefonds - coronacompensatie	B	1.741	Incidentele gemeentefondsmiddelen zijn in 2022 ontvangen voor aanvullend pakket re-integratie, gemeentelijk schuldenbeleid, bijzondere bijstand, impuls re-integratie, gemeenteraadsverkiezingen, inkomstendervingen 2020 en 2021, Participatie (SWB) en continuïteit van zorg.
0.7	Gemeentefonds: Gezond in de stad	B	220	Incidentele gemeentefondsmiddelen t/m 2022 (beperkte periode).
0.7	Gemeentefonds: Faciliteitenbesluit opvangcentra	B	103	Incidentele gemeentefondsmiddelen t/m 2022 (beperkte periode).
0.7	Gemeentefonds: Invoeringskosten Omgevingswet	B	553	Incidentele gemeentefondsmiddelen in 2022.
0.7	Gemeentefonds: Wet kwaliteitsborging bouw	B	91	Incidentele gemeentefondsmiddelen in 2022.
0.7	Gemeentefonds: Leerlingenvervoer Oekraïne	B	76	Incidentele gemeentefondsmiddelen in 2022.
0.7	Gemeentefonds: Bijzondere bijstand studenten	B	172	Incidentele gemeentefondsmiddelen in 2022.
0.7	Gemeentefonds: Meerkosten Oekraïne sociaal domein	B	133	Incidentele gemeentefondsmiddelen in 2022.
0.7	Gemeentefonds: Versterken sociale basis	B	52	Incidentele gemeentefondsmiddelen in 2022.
0.10	Totaal Incidentele Toevoeging reserves	L	39.302	Incidentele toevoegingen aan de reserves van bedragen > €50.000 zoals opgenomen in de mutaties reserves
0.10	Totaal incidentele Onttrekkingen reserves	B	31.065	Incidentele onttrekkingen aan de reserves van bedragen > €50.000 zoals opgenomen in de mutaties reserves
	Subtotaal (t.b.v. kengetal structurele exploitatieruimte)	B	71.612	
	Subtotaal (t.b.v. kengetal structurele exploitatieruimte)	L	69.890	

7.3.4.2 Structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves 2022

Bedragen groter of gelijk aan €50.000 (bedragen x €1.000)			
Taakveld	Omschrijving structurele dotatie/ onttrekking aan reserve	D / O	2022
0.10	Reserve dekkingkapitaallasten	O	124
0.10	Reserve bodemsanering - toevoeging	D	361
0.10	Reserve bodemsanering - onttrekking	O	327
	Totaal dotaties	D	361
	Totaal onttrekkingen	O	451

7.3.4.3 Overige toelichtingen

Gebeurtenissen na balansdatum

Tot en met 2020 draaide de Stichting SWB Beschut positief, mede dankzij een bonus als extra compensatie vanuit Het Rijk. In 2021 kon het negatieve resultaat redelijk opgevangen worden binnen eigen reserves, echter vanaf 2022 niet meer. Per 31-12-2022 bedraagt het eigen vermogen van de Stichting SWB Beschut negatief € 174.880. In 2023 volgt er een college voorstel waarin wordt voorgesteld het negatieve Eigen Vermogen aan te vullen door middel van een eenmalige extra bijdrage per gemeente. Voor de gemeente Hengelo betekent dit een incidentele extra last van € 116.539, nog voortkomend uit het boekjaar 2022.

7.3.5 Begrotingsrechtmatigheid

Op grond van de Gemeentewet zijn strikt genomen alle overschrijdingen op de lasten ten opzichte van de begroting (na wijziging) onrechtmatig (artikel 189, vierde lid van de Gemeentewet). In de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV staan de uitgangspunten voor de begrotingsrechtmatigheid. Op basis hiervan is van lastenoverschrijdingen groter dan € 100.000 getoetst of deze rechtmatig zijn.

In onderstaande tabel zijn de lastenoverschrijdingen (x € 1.000) opgenomen per programma met vermelding of de overschrijding wel of niet meetelt voor het accountantsoordeel.

Lastenoverschrijdingen	Per programma:	Taakveld	Afwijking	Onrechtmatig Telt niet mee / telt wel mee
programma:		Begrotings- afwijking op taakveld:	lasten:	Meer uitgegeven
2	9.978		10.167	189
		2.1 Verkeer en vervoer	371	niet

Toelichting lastenoverschrijding programma 2

De overschrijding is voornamelijk het gevolg van verschuivingen in werkelijke loonkosten. Per saldo is er geen overschrijding op salariskosten (zie financiële toelichting in programma 9). Daarnaast is er sprake van overschrijdingen vanuit onvoorziene omstandigheden. Zie hiervoor ook de financiële toelichting in programma 2.

Conclusie: overschrijdingen tellen niet mee in het accountantsoordeel

Lastenoverschrijdingen	Per programma:	Taakveld	Afwijking	Onrechtmatig Telt niet mee / telt wel mee
programma:		Begrotings- afwijking op taakveld:	lasten:	Meer uitgegeven
5	27.863		28.189	326
		5.3 Cultuurpresentatie, cultuurproductie en cultuurparticipatie	852	niet

Toelichting lastenoverschrijding programma 5

De overschrijding is voornamelijk veroorzaakt door de eenmalige afschrijving van de bijdrage aan Oyfo. In 2019 heeft de Gemeente Hengelo een bijdrage gedaan in de huisvesting van Oyfo op het Hazemeijer complex. Het was de bedoeling om deze bijdrage als geheel te activeren vanaf 2023 en in onze balans op te nemen onder de immateriële vaste activa. Eind 2022 bleek dat dit voor een deel van € 1.260.000 op basis van de regelgeving in het BBV niet kan, omdat de ontvanger dit bedrag niet op de balans heeft staan (dit is ook niet verplicht). We hebben hier geen schriftelijke afspraken over gemaakt en wij moeten hierin op basis van het BBV de werkwijze van de ontvanger volgen. Daarom moeten we dit bedrag ineens afboeken. Zie voor bovenstaande overschrijding ook de financiële toelichting in programma 5.

Conclusie: overschrijdingen tellen niet mee in het accountantsoordeel

Lastenoverschrijdingen	Per programma:	Taakveld	Afwijking	Onrechtmatig Telt niet mee / telt wel mee
------------------------	----------------	----------	-----------	--