GEMEENTE ENSCHEDE

Voorstel Gemeenteraad F

Onderwerp	Gemeenterekening 2022		
Portefeuillehouder	Marc Teutelink agendaletter (F)		
Organisatieonderdeel	Cluster Concernstaf	Aangeboden aan Raad	30 mei 2023
Stuknummer (invulling door Griffie)		Corsanummer	2300044862

Wij stellen u voor te besluiten om:

1. De Gemeenterekening 2022 vast te stellen.
2. In te stemmen met de bestemmingsvoorstellen voor een bedrag van 13,705 miljoen euro en
    a. dit bedrag te dekken uit het jaarrekeningresultaat van 6,428 miljoen euro en een onttrekking aan de algemene reserve van 7,277 miljoen euro
    b. een reserve Implementatie Omgevingswet in te stellen
    c. een reserve Implementatie Wet kwaliteitsborging in te stellen
    d. een reserve Versterking gemeentelijke dienstverlening in te stellen
3. In te stemmen met toevoegingen van 75,6 miljoen euro en onttrekkingen van 61,1 miljoen euro in de reserves, resulterend in een toename van de reserves met 14,5 miljoen euro.
4. Kennis te nemen van de brief aan de Raad als reactie op de Quick scan.

Inleiding en voorgeschiedenis
Volgens de Gemeentewet legt het college verantwoording af aan de Raad over het door haar gevoerde bestuur, door middel van de jaarrekening en het jaarverslag (gemeenterekening). Het college zendt de vastgestelde gemeenterekening aan Gedeputeerde Staten binnen twee weken na vaststelling door de gemeenteraad, maar in ieder geval vóór 15 juli. De gemeenterekening is dan voorzien van een controleverklaring van de accountant.

Dit jaar heeft de accountantscontrole meer tijd gekost dan voorgaande jaren. Deze vertraging heeft twee hoofdoorzaken. Allereerst nam het aantal Sisa (Single information, single audit)-regelingen weer toe. Dat betekent dat de organisatie en de accountant meer werk hebben om de verantwoording en controle daarop uit te voeren. Ten tweede vraagt de controle op het inkoop- en aanbestedingsproces dit jaar meer tijd. De accountant doet elk jaar een steekproef van leveranciers om vast te stellen of de inkoop rechtmatig is. Uit de controle door de eigen organisatie blijkt dat bij 3 dossiers sprake is van een overschrijding van de contractwaarde/termijnen. Dat is bij de accountant gemeld als mogelijke onrechtmatigheid. Aanvullend stelde de organisatie vast dat bij 1 dossier, gezien de ingekochte waarde, onterecht geen Europese aanbesteding plaatsvond. Naar aanleiding van deze dossiers controleerden organisatie en accountant extra inkoopdossiers. Aanvullend vindt een evaluatie plaats en een verbeterplan moet duidelijk maken hoe de beheersing in het inkoopproces in het vervolg scherper kan.

Op dit moment heeft de accountant haar definitieve accountantsverslag nog niet afgerond. Er loopt nog een aantal afrondende werkzaamheden en reviewactiviteiten. Uit afstemming met de accountant is de verwachting dat een goedkeurende verklaring bij deze jaarrekening volgt. De omvang van de vastgestelde onrechtmatigheid heeft geen invloed op het uiteindelijke oordeel van de accountant. De verwachting is dat de goedkeurende verklaring van de accountant er bij de raadsbehandeling op 5 juni ligt.

Het uiteindelijke jaarrekeningresultaat komt uit op 6,428 miljoen euro positief. Dit is na verwerking van de afgestemde correcties met de accountant. De verwachting is dat geen aanvullende correcties volgen.

Publieksvriendelijke samenvatting
We sluiten het jaar 2022 af met een positief saldo van 6,4 miljoen euro. Toen de gemeenteraad in november 2021 de gemeentebegroting 2022 vaststelde, voorzagen we nog een nadelig saldo van 11,6 miljoen euro. Het positieve resultaat is vooral het gevolg van incidentele effecten en het afwijkende inkomsten- en uitgavenpatroon door Corona en de gevolgen van de oorlog in Oekraïne.
We hebben de voorgenomen activiteiten voor een groot deel kunnen uitvoeren. Gebrek aan personeel, grondstoffen en op onderdelen geld hebben er toe geleid dat we niet alles hebben kunnen doen en met de snelheid zoals gepland.
Dit heeft geleid tot financiële voordelen, maar het betekent ook dat we niet altijd de maatschappelijke resultaten hebben kunnen boeken die we wilden. De genoemde beperkingen, zoals personeelskrapte gaan ook de komende jaren nog een belangrijke rol spelen.
Hoewel de financiële situatie van Enschede sterk verbeterd is, zijn er nog flinke financiële uitdagingen richting de meerjarenbegroting 2024-2027. Een bepalende factor daarbij is de omvang van het gemeentefonds en hoe de herijking van het verdeelmodel gemeentefonds uitpakt.

Gewenst effect van het besluit in relatie tot de strategische opgaven
Met de gemeenterekening 2022 wordt inzicht gegeven in de resultaten en de financiële positie van de gemeente over het verslagjaar 2022 en leggen Burgemeester en Wethouders daarover verantwoording af.

Argumenten
1.1 volgens de gemeentewet stelt de raad de jaarrekening en het jaarverslag vast.
In de Gemeentewet (artikelen 197 t/m 201) is de verantwoordelijkheid ten aanzien van de gemeenterekening geregeld. Met de gemeenterekening 2021 legt het college inhoudelijke en financiële verantwoording af aan de Raad over het jaar 2021. De Raad stelt de gemeenterekening vast in het jaar volgend op het begrotingsjaar om deze vervolgens vóór 15 juli naar de provincie te sturen.

2.1 de Raad gaat over de bestemming van het jaarrekeningresultaat

Jaarrekeningresultaat
De gemeente Enschede sluit 2022 af met een positief resultaat. Hoewel bij de begroting 2022 nog een tekort van 11,6 miljoen euro werd verwacht, is dit uiteindelijk uitgekomen op een voordeel van 6,4 miljoen euro.

Bedragen in 1.000 euro's	Begroting (na wijziging) 2022			Realisatie 2022			Resultaat
Programma	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	
Samenleving en bestuur	5.185	40.526	-35.341	11.717	46.233	-34.516	825
Duurzaam wonen, leven en werken	119.499	197.446	-77.947	114.766	191.800	-77.034	913
Vitaal en sociaal	138.300	459.390	-321.090	142.753	460.470	-317.717	3.373
Financiën en organisatie	614.126	179.747	434.379	603.146	167.451	435.695	1.316
Resultaat	**877.110**	**877.110**	**0**	**872.382**	**865.954**	**6.428**	**6.428**

Dit voordelige resultaat over 2022 is vooral het gevolg van incidentele effecten en het afwijkende inkomsten- en uitgavenpatroon door Corona en de gevolgen van de oorlog in Oekraïne. Het gaat dan om voordelen op de algemene uitkering (8,4 miljoen euro), inkomensondersteuning (7,5 miljoen euro), ondersteuning centrumtaken WMO (5,5 miljoen euro), arbeidsmarktparticipatie (4,4 miljoen euro), bestemmen, vergunnen, toezicht en handhaving (2,6 miljoen euro), algemene maatschappelijke voorzieningen (2,4 miljoen euro), sociale werkvoorziening en nieuw beschut (1,9 miljoen euro), ondersteuning wijkteams (1,2 miljoen euro) en college van B&W (1,1 miljoen euro).
Hiertegenover zijn ook nadelen te constateren, zoals op jeugdhulp (12,3 miljoen euro), algemene bijstand levensonderhoud (4,2 miljoen euro), stelpost onderuitputting vitaal & sociaal (3,5 miljoen euro), rente & treasury (3,3 miljoen euro), bedrijfsvoering (2,2 miljoen euro), interne dienstverlening (1,0 miljoen euro), cultuur, algemene inkomsten (0,7 miljoen euro), evenementen en citymarketing (0,6 miljoen euro) en beheer en onderhoud openbare ruimte (0,5 miljoen euro).
Gezien het voordelige saldo van het programma vitaal & sociaal van 3,4 miljoen euro is de stelpost onderuitputting vitaal & sociaal ingevuld.

De begrote onttrekking aan de algemene reserve van 11,6 miljoen euro is uiteindelijk niet nodig, doordat het werkelijke resultaat over 2022 positief is. Het achterwege blijven van deze onttrekking veroorzaakt uiteindelijk het nadeel op algemene inkomsten van 0,7 miljoen euro.

Voor een nadere toelichting op de cijfers wordt verwezen naar paragraaf 7.2 van de gemeenterekening (Analyse op afwijkingen tussen begroting en overzicht baten en lasten).

Bestemming van het jaarrekeningresultaat
In 2022 is sprake van een voordelig resultaat van 6,4 miljoen euro. Dit resultaat wordt normaliter aan de algemene reserve toegevoegd, zodat bij de begroting een integrale afweging kan worden gemaakt over de aanwending.
Toch kunnen onderdelen van het resultaat al specifiek worden bestemd als het gaat om voorstellen, die:
- voortkomen uit wetgeving, Raadsbesluiten, aangenomen moties/amendementen of
- betrekking hebben op niet bestede incidenteel beschikbare middelen die er volgend jaar niet meer zijn, maar nodig zijn voor de uitvoering c.q. afronding van activiteiten.

Voorgesteld wordt om het resultaat als volgt te bestemmen:

Gerealiseerd voordelig resultaat * € 1.000		6.428
Bestemmingsvoorstellen:		
1	Opvang Oekraïners	2.430
2	Impuls jongerenparticipatie	100
3	Omgevingswet *(instellen van een reserve)*	1.049
4	Wet Kwaliteitsborging *(instellen van een reserve)*	572
5	Energietoeslag 2023	6.263
6	Asiel & Integratie (inburgering)	183
7	Bijzondere bijstand - maatregelen energierekening	439
8	Versterking gemeentelijke dienstverlening *(instellen van een reserve)*	1.960
9	Versterken sociale basis: Wonen, ondersteuning en zorg voor ouderen (vervolg)	91
10	Gezond in de stad, Kansrijke start (vervolg)	75
11	Mantelzorg	50
12	Speeltuinen	360
13	Uitvoering en implementatie Breed offensief	133
14	Onttrekking algemene reserve	-7.277

Toelichting:
1. Opvang Oekraïners (2.430.000 euro)
Voorgesteld wordt om deze middelen over te hevelen naar 2023 om te besteden aan de opvang in 2023. Dit betreft het voordelig saldo op de specifieke uitkering (SPUK) Bekostigingsregeling opvang ontheemden Oekraïne, die verplicht aan het door het Rijk gestelde doel besteed moet worden. Via de SISA legt de gemeente hierover verantwoording af aan het Rijk.

2. Impuls jongerenparticipatie (100.000 euro)
Voorgesteld wordt om 100.000 euro uit het restant van de middelen voor ‘de dialoog met de Stad / Kracht van Enschede’ mee te nemen naar 2023 voor de uitvoering van ‘impuls jongerenparticipatie’. Eind 2021 heeft het college incidentele middelen beschikbaar gesteld (300.000) voor de dialoog met de Stad / Kracht van Enschede in het voorjaar 2022. In dat voorstel zit ook een passage over het vervolg van dit proces. In het coalitieakkoord 2022-2025 is daar onder de titel ‘impuls jeugdparticipatie’ invulling aan gegeven. Het college heeft in het najaar een besluit genomen over de invulling hiervan met financiering uit het restant van de incidentele middelen voor ‘de dialoog met de Stad / Kracht van Enschede’.

3. Omgevingswet (instellen van een reserve) (1.048.857 euro)
De inwerkingtreding van de Omgevingswet is vanwege de problemen met het DSO inmiddels vijf keer door het Rijk uitgesteld en opgeschoven naar 1 januari 2024. Op 14 maart heeft de Eerste Kamer ingestemd met het tijdstip van inwerkingtreding van de Omgevingswet.
De gemeente Enschede heeft vanuit de septembercirculaire 2022 voor de invoeringskosten 1.050.677 euro van het Rijk ontvangen. We stellen voor om de nog beschikbare middelen voor implementatie Omgevingswet van 1.048.857 euro over te hevelen naar 2023 voor de invoeringskosten. Deze middelen zijn in 2023 nodig om de implementatie verder voort te zetten (IT-transitie, processen, opleiding, communicatie).
Een latere inwerkingtreding van de Omgevingswet brengt extra kosten met zich mee voor gemeenten en het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties. Er volgt nog een stelselevaluatie, waarbij de daadwerkelijk gemaakte kosten opnieuw in kaart worden gebracht door het Rijk.
Naar aanleiding van de schriftelijke vragen over de inwerkingtreding van de Omgevingswet is afgesproken dat na inwerkingtreding de financiële gevolgen van de stelselwijziging worden gemonitord, waarbij ook onderzoek wordt gedaan naar de transitiekosten van medeoverheden. Na het eerste en vijfde volle jaar na inwerkingtreding vindt de financiële evaluatie plaats vanuit het Rijk. Daarom stellen we voor om voor deze middelen een reserve ‘Implementatie Omgevingswet’ in te stellen die vanaf inwerkingtreding van de Omgevingswet een looptijd van 6 jaar heeft.
Vanuit het Rijk krijgen we incidentele middelen voor de implementatie en het borgen van de Omgevingswet. Om deze middelen niet jaar gebonden maar efficiënt in te kunnen zetten voor de komende 6 jaar is deze reserve noodzakelijk.

4. Wet Kwaliteitsborging bouw (instellen van een reserve) (572.319 euro)
Met het uitstel van de inwerkingtreding van de Omgevingswet is ook de inwerkingtreding van de Wet Kwaliteitsborging voor het bouwen opgeschoven naar 1 januari 2024.
Voorgesteld wordt om het budget van 572.319 euro uit 2022, dat door het uitstel van de wet niet is ingezet, over te hevelen naar 2023 om de negatieve financiële effecten voor de komende jaren op te vangen. In de begroting 2021-2024 is door de Raad voor het jaar 2022 en 2023 incidenteel 400.000 euro per jaar toegekend om de effecten van deze wet en de frictiekosten te dekken. Daarnaast is vanuit de septembercirculaire 2022 van het Rijk een compensatie van 172.319 euro ontvangen om de extra kosten voor de implementatie te dekken.
Om voor de komende jaren de negatieve financiële effecten van de invoering van de Wet Kwaliteitsborging te kunnen dekken, stellen we voor om de bestaande middelen uit 2022 en de compensatie van het Rijk voor de periode 2023-2026 volgens de septembercirculaire te bundelen en te besteden in de komende jaren.
Voorgesteld wordt hiervoor een reserve ‘Implementatie Wet kwaliteitsborging’ in te stellen met een looptijd van 6 jaar vanaf inwerkingtreding van de wet en de middelen van het Rijk daar aan toe te voegen. De wet Kwaliteitsborging voor het bouwen (Wkb) treedt vanaf 1 januari 2024 gefaseerd in werking. Er wordt gestart met de eenvoudige bouwprojecten, daarna volgen eventueel de meer complexere projecten.

5. Energietoeslag 2023 (6.263.000 euro)
Voorgesteld wordt om deze middelen naar 2023 over te hevelen. Bij de decembercirculaire 2022 hebben we 6.263.000 euro ontvangen voor de energietoeslag 2023. Deze middelen zijn noodzakelijk om de energietoeslag in 2023 uit te keren. Hiertoe heeft het college besloten op 7 februari 2023 en uw raad is vervolgens hierover geïnformeerd.

6. Asiel & Integratie (inburgering) (183.000 euro)
Voorgesteld wordt om deze middelen naar 2023 over te hevelen. Bij de septembercirculaire 2022 zijn deze incidentele middelen toegekend als dekking voor hogere uitvoeringskosten als gevolg van een toename van het aantal statushouders. In Enschede wordt verwacht dat deze toename gaat plaatsvinden vanaf 2023. Naast de hogere taakstelling in 2023 zijn er nog twee ontwikkelingen die maken dat er een aanzienlijke kans is dat extra inzet nodig is. Ten eerste loopt de lokale discussie over de mix van op te vangen vreemdelingen. Als gemeentelijk gekozen wordt voor extra inzet op statushouders vraagt dat extra inzet voor inburgering waarvoor geen extra middelen van het Rijk beschikbaar komen. Ten tweede levert het COA op dit moment veel te weinig toewijzingen aan (door achterstanden bij de IND). Dit lijkt niet op korte termijn opgelost, wat betekent dat de taakstelling 2023 'te huisvesten statushouders' in een kortere periode gerealiseerd moet worden. Daardoor zullen we mogelijk later in het jaar extra mensen moeten inzetten, terwijl de huidige kosten gewoon doorlopen. Dit leidt mogelijk dus ook tot hogere uitvoeringskosten. Indien deze gelden niet worden bestemd voor deze risico’s en er wel extra capaciteit moet worden ingezet, zal een beroep op de algemene middelen/reserve worden gedaan.

7. Bijzondere bijstand - maatregelen energierekening (439.000 euro)
Voorgesteld wordt om deze middelen naar 2023 over te hevelen. Bij de decembercirculaire 2022 is 439.000 euro toegekend voor maatregelen energierekening om zowel via vroegsignalering als via de bijzondere bijstand gerichte hulp aan te bieden aan burgers.
Vroegsignalering van schulden (niet alleen energie, maar ook huur, ziektekosten of nutsvoorzieningen) is belangrijk in het voorkomen van afsluiting en het tijdig signaleren van problematische situaties (vroeg signalering). Op grond van de Wet gemeentelijke schuldhulpverlening (zoals die op 1 januari 2021 geldt) zijn energieleveranciers, woningbouwcorporaties, e.d. verplicht bepaalde achterstanden te melden aan de gemeenten. We zien een toename van de signalen, maar verwachten dat vooral in 2023 nog meer signalen gaan komen. Daarom zal het team vroegsignalering tijdelijk uitgebreid moeten worden om alle signalen te kunnen oppakken en de inwoners te kunnen benaderen. Deze middelen dienen daarom in 2023 beschikbaar te blijven.

8. Versterking gemeentelijke dienstverlening (instellen van een reserve) (1.960.000 euro)
Voorgesteld wordt om deze middelen naar 2023 over te hevelen. Het is van belang om de POK-middelen (Parlementaire Ondervragingscommissie Kinderopvangtoeslag) beschikbaar te houden voor het doel waarvoor zij van het Rijk ontvangen zijn.
Het gaat hier om (zowel incidentele als structurele) middelen uit de decembercirculaire 2021 en rijksmiddelen 2022 voortvloeiend uit het onderzoek naar de Toeslagenaffaire. Het kabinet stelt onder andere voor om de uitvoeringscapaciteit bij de overheid te versterken (zoals wijkteams, integraal werken) en extra ondersteuning te bieden aan mensen in kwetsbare posities (zoals rechtsbescherming). Dit is een gezamenlijke opdracht voor het rijk, de uitvoeringsorganisaties en de medeoverheden.
Voor het sociale domein zijn vier actielijnen van belang:
2. Robuust rechtsbeschermingssysteem
3. Systeemleren
4. versterken ondersteuning wijkteams
5. Impuls integraal werken
Naast deze actielijnen zijn er nog vier actielijnen, digitale dienstverlening, toekomstscenario's kind- en gezinsbescherming, risicovol verward gedrag en programmatische ondersteuning gemeenten.
Voor de aanwending van de voor de actielijnen 2 tot en met 5 beschikbare rijksmiddelen in de komende jaren (2023-2027) wordt voorgesteld een reserve 'Versterking gemeentelijke dienstverlening' op concernniveau in te stellen, zodat de gelden over een langere periode dan één jaar kunnen worden uitgegeven.
Alvorens de middelen kunnen worden uitgegeven, dient een bestedingsplan door het college van B&W te worden vastgesteld. De Raad wordt hier per brief over geïnformeerd.
In 2022 is (samen met de Raad) begonnen om inhoud te geven aan een programma Menselijke Maat, dat start in 2023. Doel is de menselijke maat, als een kernwaarde die voortdurend onderhoud nodig heeft, in de ambtelijke organisatie te laten landen. Dat vraagt om een werkbudget om het programma te kunnen uitvoeren. Dit wordt in het bestedingsplan meegenomen.
Het bestedingsplan wordt in mei 2023 ter besluitvorming voorgelegd aan het college. Het accent ligt op het borgen van succesvolle projecten, het verbinden van activiteiten en de relatie met de uitkomsten van het rapport "Menselijke Maat". De uitwerklijnen zijn: vergroten van de bekendheid van de toegangen (bv. de Wijkwijzer, huisarts), warme begeleiding (bv. via clientondersteuning), doorontwikkeling van ondersteuning (gekoppeld aan het onderzoek naar de wijkteams, wijkcoach op IKC), juridische kwaliteitsverbetering en samenwerking & opleiding (bv. met Juridisch Loket en Stadsbank).

9. Versterken sociale basis: Wonen, ondersteuning en zorg voor ouderen (vervolg) (90.597 euro)
Voorgesteld wordt om deze middelen naar 2023 over te hevelen. Bij de decembercirculaire van 2022 zijn deze middelen toegekend vanuit het programma WOZO van VWS (Wonen, ondersteuning en zorg). In het kader van dit WOZO-programma heeft Enschede een Woonzorgvisie voor ouderen opgesteld, samen met onder andere ouderenzorgorganisaties, woningbouwcorporaties en het zorgkantoor. Momenteel wordt met de partners een uitvoeringsagenda opgesteld, waar deze middelen voor worden ingezet en bestemd. Hierbij zal ook aandacht worden besteed aan technologische ontwikkelingen op het gebied van e-health.

10. Gezond in de stad, Kansrijke start (vervolg) (75.178 euro)
Voorgesteld wordt om 75.178 euro naar 2023 over te hevelen en te bestemmen aan interventies in het kader van Kansrijke Start binnen de beleidsterreinen kansengelijkheid en gezondheid. In de decembercirculaire 2022 zijn middelen via een decentralisatie-uitkering beschikbaar gesteld voor Kansrijke Start en voor interventies in te zetten.
Door Corona zijn er weinig interventies in 2020 en 2021 ingezet. Inmiddels is dit met name in het tweede halfjaar van 2022 weer opgepakt. Het kan gaan om interventies die opgezet worden of om intensivering van bestaande interventies.

11. Mantelzorg (50.000 euro)
Voorgesteld wordt om een bedrag van 50.000 euro te bestemmen voor de opleiding van vrijwilligers bij de wijkwijzers en over te hevelen naar 2023. Enschede heeft een aanvraag ingediend waarop in de decembercirculaire 2021 een incidentele bijdrage van 50.000 euro is toegekend voor mantelzorg. Deze gelden zijn nog niet uitgegeven en worden ten behoeve van de uitvoering Motie Respijtzorg ingezet binnen het proces van de doorontwikkeling Wijkwijzers om de toegang, informatievoorziening en doorverwijzing rondom mantelzorgondersteuning te verbeteren. Het is bedoeld voor opleiding vrijwilligers bij de wijkwijzers.

12. Speeltuinen (360.000 euro)
Voorgesteld wordt om deze middelen naar 2023 over te hevelen. In 2022 zijn deze middelen nog niet besteed via een bijdrage aan de SES voor onderhoud en overdracht van panden. Het ingediende subsidieverzoek SES voldoet nog onvoldoende aan de voorwaarden in het amendement van de gemeenteraad. In 2023 wordt dit samen met de SES opgepakt en zullen de noodzakelijke uitgaven plaatsvinden.

13. Uitvoering en implementatie Breed offensief (132.831 euro)
Voorgesteld wordt om deze middelen naar 2023 over te hevelen. In de decembercirculaire 2022 zijn middelen via een taakmutatie beschikbaar gesteld voor de uitvoering en implementatie Breed Offensief.
Het Breed Offensief is een agenda om de arbeidsmarktkansen voor mensen met een arbeidshandicap te vergroten. Het wetsvoorstel Breed Offensief is op 29 november door de Eerste Kamer aanvaard en hiervoor zijn extra middelen vrijgemaakt voor gemeenten.

14. Onttrekking algemene reserve (-7.276.571 euro)
Voorgesteld wordt om het saldo van 7,3 miljoen euro (het totaal van bovengenoemde specifieke bestemmingsvoorstellen van 13,7 miljoen euro minus het voordelig jaarrekeningresultaat van 6,4 miljoen euro) aan de algemene reserve te onttrekken. De daadwerkelijke onttrekking komt nu 4,3 miljoen euro lager uit dan aanvankelijk begroot (7,3 miljoen euro in plaats van de onttrekking van het begrote nadelig jaarrekeningresultaat van 11,6 miljoen euro). De gevolgen voor de ratio weerstandsvermogen zijn hieronder beschreven.

Weerstandsvermogen
De beschikbare weerstandscapaciteit bedraagt in totaal 91,6 miljoen euro per eind 2022 en bestaat uit de reserve weerstandsvermogen van 76,7 miljoen euro (inclusief onttrekking van 7,3 miljoen euro aan bestemmingsvoorstellen) en het deel van de reserve grondbedrijf voor een bedrag van 14,9 miljoen euro (dit bedrag is gelijk aan het risicobedrag grondbedrijf van 14,9 miljoen euro).
De benodigde weerstandscapaciteit is geactualiseerd en becijferd op 52,3 miljoen euro en bestaat uit de risico's van het grondbedrijf voor een bedrag van 14,9 miljoen euro en overige risico's voor een bedrag van 37,4 miljoen euro.

De ratio komt hiermee uit op 1,75. De ratio bevindt zich hiermee ruim boven de door de raad vastgestelde wenselijke bandbreedte van 1,0 - 1,4.
Volgens de aangepaste nota risicomanagement en weerbaarheid tellen stille reserves, maar ook het surplus binnen de reserve grondbedrijf boven het niveau van de ratio grondbedrijf van 1,0 (10,8 miljoen euro) niet mee in bovenstaande cijfers.

Voor een nadere toelichting op het weerstandsvermogen wordt verwezen naar paragraaf 3.2 van de gemeenterekening (Weerstandsvermogen en risicobeheersing).

3.1 de verslaggevingsvoorschriften schrijven voor dat de bestemming van reserves aan de Raad is voorbehouden.
Volgend uit artikel 43 van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en artikel 15 van de financiële verordening, dient de Raad goedkeuring te verlenen voor de toevoegingen en onttrekkingen aan reserves. Deze goedkeuring wordt vooraf gegeven bij de vaststelling van de begroting op basis van een afzonderlijk raadsbesluit. Hiermee geeft de Raad invulling aan haar budgetrecht. Met de jaarrekening wordt hier vervolgens achteraf verantwoording over afgelegd. Hieronder volgt een toelichting.

Bedragen x € 1.000	1-1-2022	Bestemming 2021	Toevoeging	Onttrekking	31-12-2022
Algemene reserve	95.925	3.792	25.980	16.027	109.671
Bestemmingsreserve - Egalisatie	10.276	0	10.103	10.235	10.145
Bestemmingsreserve - Kapitaallasten	10.748	0	14.683	11.283	14.148
Bestemmingsreserve - Overige	75.442	762	24.883	20.988	80.097
Totaal reserves	192.391	4.554	**75.649**	**58.533**	214.061
Gerealiseerd resultaat 2021	7.146	-4.554	0	2.591	0
Totaal reserves	199.537	0	75.649	61.124	214.061

De reservepositie in 2022 laten een toename zien van 14,5 miljoen euro. Dit bedrag bestaat uit toevoegingen van in totaal 75,6 miljoen euro en onttrekkingen van in totaal 61,1 miljoen euro. Het totaal van de reserves per eind 2022 bedraagt 214,1 miljoen euro en bestaat uit een algemene reserve van 109,7 miljoen euro en bestemmingsreserves van 104,4 miljoen euro.
Hierbij is nog geen rekening gehouden met de resultaatbestemming 2022.

Voor een specificatie en het verloop van de reserves wordt verwezen naar paragraaf 8.1 van de gemeenterekening (Staat van reserves).

Risico's
Bij het voorstel van de gemeenterekening gaat het om een verantwoordingsdocument richting gemeenteraad en is dit aspect niet van toepassing.

Kosten en financiële dekking van het voorstel
Bij het voorstel van de gemeenterekening gaat het om een verantwoordingsdocument richting gemeenteraad en is dit aspect niet van toepassing.

Afweging en alternatieven
Door niet in te stemmen met de specifieke resultaatbestemmingen kan meer geld worden toegevoegd aan de algemene reserve, maar kunnen deze activiteiten geen doorgang vinden.

Participatie
Bij het voorstel van de gemeenterekening gaat het om een verantwoordingsdocument richting gemeenteraad en is dit aspect niet van toepassing.

Communicatie
Op 11 mei ging al een persbericht uit over de gemeenterekening 2022. De voorgestelde aanpassingen geven geen aanleiding om opnieuw een persbericht te versturen.

Vervolg
Op 15 mei vond de behandeling in de rekeningencommissie plaats en op 22 mei de beeldvormende behandeling in de kamer Bestuur en Middelen, voorafgegaan door een technische vragenronde voor raadsleden. Op 30 mei volgt de oordeelsvormende behandeling in de kamer Bestuur en Middelen en op 5 juni is de behandeling in de Raad.
Na ontvangst van de controleverklaring en het accountantsverslag wordt de definitieve gemeenterekening 2022 door het college naar de provincie gestuurd.

GEMEENTE ENSCHEDE

Bijlagen

Gemeenterekening 2022
Raadsbesluit

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

E.A. Smit R.W. Bleker