

BEOORDELINGSFORMULIER PROGRAMMA'S JAARSTUKKEN 2023

Achtergrond: besluiten in raadsvoorstel auditcommissie bij jaarrekening 2019:

1. Het college opdracht te geven om volgende jaarrekeningen, te beginnen bij de jaarrekening 2021, 'smart' en daadwerkelijk in te richten als spiegel van de begroting volgens hetzelfde vaste stramien;
2. Het college opdracht te geven om zorg te dragen voor feitelijke verantwoording over en toelichting van afwijkingen van baten en lasten afzonderlijk per programma;
3. Het college te verzoeken om met voorrang te sturen op de aandachtspunten ten aanzien van de bedrijfsvoering die de accountant in zijn bevindingen constateert, met name IT-beheersing en dossiervorming;
4. Het college te verzoeken om, vanwege leesbaarheid en toegankelijkheid, meer uniformiteit aan te brengen in de teksten van producten in de P&C-cyclus;
5. Het college te verzoeken de informatie over verbonden partijen op de daarvoor bestemde website (pcportal) zodanig uit te breiden dat de raad zich op basis daarvan een beeld kan vormen van de actuele stand van zaken en ontwikkelingen bij verbonden partijen waarin de gemeente Nijmegen participeert.

Dit is het derde jaar waarin de begroting is ingericht op grond van de doelenboom.

Belangrijke vraag is, of de jaarrekening nu de transparantie heeft bereikt die het college in 2020 heeft beloofd en zoals de raad in het initiatiefvoorstel heeft besloten. Zie ook het eerste punt hierboven.

Programma: Wonen en stedelijke ontwikkeling

Bij oordeel (voor beeld in één oogopslag) gebruik maken van stoplicht-model:

Ja	Deels	Nee
----	-------	-----

Binnen de categorie 'deels' zijn er de volgende subcategorieën, te plaatsen in het gele vakje:

- grotendeels +
- ongeveer fiftyfifty +/-
- nauwelijks -

JAARSTUKKEN 2023		
Criterium	Oordeel	Toelichting
Vooraf: is de jaarrekeningtekst zelfstandig leesbaar zonder de begrotingstekst erbij?		Grotendeels. Er staan ook doelen in de stadsrekening die geen activiteiten of een beschrijving hebben. Wat de gemeente daar nu op heeft georganiseerd, en welke middelen daaraan zijn besteed is niet duidelijk. Voorbeelden daarvan: We hebben zo min mogelijk vuil en rommel op straat om Nijmegen bereikbaar te houden; en We zorgen dat de brandkranen in de openbare ruimte bereikbaar en bruikbaar zijn.
De eerste w-vraag: wat hebben we bereikt?		
a. Wordt verantwoording afgelegd over de beoogde doelen uit de begroting?	+/-	Deels. Er wordt een beschrijving gegeven van de activiteiten, soms kwantitatief. Maar is dat verantwoordingsinformatie?
b. Wordt hierbij gebruik gemaakt van de indicatoren uit de begroting?	+	Grotendeels. In de begroting was nog sprake van 20 (sub)indicatoren. Dit is verkleind naar 4 indicatoren op basis van de wens van de raad, + 3 stedenbenchmarks. Op 1 daarvan wordt geen actueel cijfer voor 2023 geleverd. Dus daar wordt ook niet op gerapporteerd.
c. Is er een verklaring gegeven voor het al dan niet realiseren van de doelen uit de begroting?	+/-	De doelen en activiteiten worden beschreven en in sommige gevallen (kwantitatief) geduid. Onduidelijk is echter of de stad hiermee op koers is, of dat de resultaten achterblijven. Het is daarmee onduidelijk voor de raad of dit noopt tot bijsturen, of dat men daar in ieder geval het gesprek over kan voeren.

De tweede w-vraag: wat hebben we daarvoor gedaan?		
a. Wordt verantwoording afgelegd over de beoogde activiteiten uit de begroting?	+	Alle doelen en activiteiten worden beschreven en in sommige gevallen (kwantitatief) geduid. Onduidelijk is echter of de stad hiermee op koers is, of dat de resultaten achterblijven. Het is daarmee onduidelijk voor de raad of dit noopt tot bijsturen, of dat men daar in ieder geval het gesprek over kan voeren.
b. Is aangegeven tot welke <i>specifieke</i> resultaten dat in het <i>verslagjaar</i> heeft geleid? (bijdrage aan ambitie?)	deels	Deze worden in sommige gevallen (kwantitatief) geduid, maar meestal wordt volstaan met een beschrijving van hetgeen activiteiten is gedaan. Dat maakt het echter nog geen verantwoordingsinformatie.
c. Zijn afwijkingen van de uitvoering van de activiteiten verklaard (dus niet alleen maar opgesomd)?	+	Ja, grotendeels

De derde w-vraag: wat heeft dat gekost?

a. Zijn afwijkingen van de lasten verklaard (dus niet alleen maar opgesomd)?	+	Ja
b. Zijn afwijkingen van de baten verklaard (dus niet alleen maar opgesomd)?	+	