

Aan: Gemeenteraad
Van: de Auditcommissie

Datum: 27 mei 2022

Betreft: Adviezen over de Perspectiefnota

Geachte raadsleden,

De Auditcommissie heeft in haar vergadering van 23 mei 2022 gesproken over de Perspectiefnota 2023.

Dit heeft geleid tot de volgende 10 adviezen:

1. Algemeen: N.a.v. bladzijde 5, onderdeel Waddensamenwerking. Daar staat een **totaalbedrag** genoemd dat de 5 eilanden via een brede woondeal hebben gerealiseerd (€ 4,5 miljoen).
Advies: Zorg dat altijd, als sprake is van gezamenlijke bedragen, zoals bij waddensamenwerking of de Kop-gemeenten bijvoorbeeld, naast het totaal ook het bedrag wordt opgeschreven dat specifiek voor Texel geldt.
2. N.a.v. bladzijde 9, Financieel perspectief. Nu staat er alleen een toelichting bij jaarschijf 2023. Maar er gebeuren ook financiële zaken in de jaren erna (jaar X plus 1, 2 en 3).
Advies: Bij toekomstige perspectiefnota's ook graag een toelichting bij bedragen in de andere jaarschijven.
3. N.a.v. bladzijde 9, Financieel perspectief. Bij punt 2 staan een aantal zaken opgesomd en opgeteld in één bedrag.
Advies: Haal het punt: Ontwikkeling Algemene Uitkering eruit en neem daar een aparte regel voor op.
4. Bij de Investerings (bladzijde 14/15).
Advies: Laat duidelijk zien of sprake is van een vervangingsinvestering of een **verhoging van een budget** t.b.v. een vervanging.
5. Daar waar mogelijk met linkjes werken. Voorbeelden:
 - bladzijde 11, daar wordt verwezen naar een maartbrief van het ministerie, maar de brief zelf ontbreekt.
 - bladzijde 12, tussenstand Algemene Reserve. In de tabel staan verschillende raadsbesluiten benoemd, die verwerkt zijn. De linkjes naar deze besluiten (allemaal te vinden op www.texel.nl/gemeenteraad) ontbreken.
6. Bij elk Programma staat een ronde tabel met de bedragen die erin omgaan. Vaak is de categorie 'overige lasten' best groot (Programma 1: 1/6 van het totaal, bijvoorbeeld).
Advies: Voortaan graag wat meer uitleg bij de categorie 'overige lasten' bij de verschillende programma's.
7. Programma 2 is onevenredig groot, namelijk: 19 miljoen van de totale begroting.
Advies: Vraag de Auditcommissie om, met het college, een advies aan de gemeenteraad voor te bereiden over een logische(re) de indeling van (sommige) Programma's (de Jeugdwet en de Eilandse aanpak zit bijvoorbeeld in Programma 2 en niet bij Programma 5 Toekomst voor de jeugd. En: het deel 'veiligheid op orde' in programma 2 zou wellicht apart kunnen - bijvoorbeeld samen met diverse posten 'handhaving' uit andere programma's).
8. **Advies:** Bij toekomstige omschrijvingen van Investeringsvoorstellen niet starten met de zin 'De auto is afgeschreven en mag vervangen worden'. Dat hij afgeschreven is, is niet het doel van de vervanging, namelijk.

9. **Algemeen:** Ga bijv. in het raadsvoorstel bij de Programmabegroting 2023 expliciet in op de adviezen van de Auditcommissie over de programmabegroting van het jaar ervoor (in dit geval: 2022); geef aan wat er wel niet mee is gedaan. Doe dit bij elk P & C-product dat aan de raad wordt aangeboden (en waarover adviezen zijn gegeven door de Auditcommissie).

10. **(Afgeleid) advies Auditcommissie aan de gemeenteraad (over financiële ruimte die jaarlijks ontstaat)**

Zorg dat er op het moment van het behandelen van de Programmabegroting (elk jaar kort voor 15 november) een **wensenlijst** is, die door de gemeenteraad wordt vastgesteld.

Op die lijst staan dan wensen die -zodra in een jaar duidelijk is dat er gelden overgeheveld gaan worden of op andere wijze **ruimte in de lopende begroting ontstaat** - snel kunnen en mogen worden opgepakt door het college.

Belangrijk criterium: het moet gaan om incidentele uitgaven.

Gedachten over de werkwijze:

*De griffier kan jaarlijks in september de fracties verzoeken ideeën (bijvoorbeeld 1 of 2) aan te dragen voor op de **wensenlijst** (met als kenmerk dus: incidentele uitgaven; wensen moeten ook voorzien zijn van een indicatief bedrag).*

*Jaarlijks rond de tijd dat de Halfjaarrapportage wordt besproken, is duidelijk of/wat de ruimte is die in de lopende begroting is ontstaan. En kan dus worden besloten, op advies van het college, welk(e) item(s) van de **wensenlijst** kunnen worden aangeschaft/ingezet (extra besispunt bij de Halfjaarrapportage).*

De auditcommissie constateert dat er geen technische belemmeringen zijn om de ontwerp-Perspectiefnota vast te stellen.

Hoogachtend,

De leden van de Auditcommissie,

Mevrouw Visser-Veltkamp (voorzitter)

Mevrouw Van de Wetering (vicevoorzitter)

Mevrouw Van der Werf

Mevrouw Dros

De heer Schuiringa

De heer Hoogerheide

De heer Kooiman

Ondersteuning:

Mevrouw Lubach (ambtelijk controller)

Mevrouw de Porto (griffier)