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 vierde 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: Veiligheid

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?	**+/-**	Het is informatief dat het jaarverslag dit jaar begint met de paragraaf 'wat wilden we bereiken'. In het programma Veiligheid kiest men ervoor om deels te verwijzen naar wat men heeft beschreven in de veiligheidsbrief. Dat vermindert de leesbaarheid, omdat niet alle informatie in het jaarverslag is opgenomen.
De eerste w-vraag: wat hebben we bereikt?		
a. Wordt verantwoording afgelegd over de beoogde doelen uit de begroting?		Er wordt over het algemeen slechts verantwoording afgelegd op activiteitenniveau. Verantwoording over doelen wordt bemoeilijkt doordat het programma ook een aantal doelen en ambities kent waaronder men geen activiteiten verantwoordt. En er staan de nodige doelen in het programma die meer een randvoorwaarde zijn, zoals 'we kijken bij interventies altijd of ze te verantwoorden zijn….' De herijking van de doelenboom die nu plaatsvindt kan deze problemen verhelpen.
b. Wordt hierbij gebruik gemaakt van de indicatoren uit de begroting?	-	Het programma Veiligheid is erin geslaagd om over een behoorlijk aantal indicatoren de cijfers over 2023 in te vullen. Dat verdient een groot compliment. De indicatoren zijn een mix tussen outcome en output. In de teksten had veel vaker verwezen kunnen worden naar deze cijfers / hadden deze kunnen worden toegelicht.
c. Is er een verklaring gegeven voor het al dan niet realiseren van de doelen uit de begroting?		Nee, omdat het al dan niet halen van de doelen niet wordt toegelicht.
De tweede w-vraag: wat hebben we daarvoor gedaan?		
a. Wordt verantwoording afgelegd over de beoogde activiteiten uit de begroting?		Dit gebeurt duidelijk, grondig en to the point.

JAARSTUKKEN 2023		
Criterium	**Oordeel**	**Toelichting**
Vooraf: is de jaarrekeningtekst zelfstandig leesbaar zonder de begrotingstekst erbij?	**+/-**	Het is informatief dat het jaarverslag dit jaar begint met de paragraaf 'wat wilden we bereiken'. In het programma Veiligheid kiest men ervoor om deels te verwijzen naar wat men heeft beschreven in de veiligheidsbrief. Dat vermindert de leesbaarheid, omdat niet alle informatie in het jaarverslag is opgenomen.
b. Is aangegeven tot welke *specifieke* resultaten dat in het *verslagjaar* heeft geleid? (bijdrage aan ambitie?)	+/-	Zoals aangegeven zijn de indicatoren redelijk tot goed gevuld en worden ze goed toegelicht. Deze informatie kan beter gelinkt worden met de activiteitenverantwoording dan nu gebeurt.
c. Zijn afwijkingen van de uitvoering van de activiteiten verklaard (dus niet alleen maar opgesomd)?		Dit wordt duidelijk uitgelegd.

De derde w-vraag: wat heeft dat gekost?		
a. Zijn afwijkingen van de lasten verklaard (dus niet alleen maar opgesomd)?		
b. Zijn afwijkingen van de baten verklaard (dus niet alleen maar opgesomd)?		