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;
   Openbare ruimte: *Net als afgelopen jaren: nauwelijks, zie specifieke tabel voor details.*
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;
   Openbare ruimte: *Net als afgelopen jaren: nee.*
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.

Programma: OPENBARE RUIMTE

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?	**Nee**	**Zelfde als afgelopen jaren.** Zie ook beoordelingstabel waarin specifiek in beeld is gebracht in hoeverre de jaarstukken een spiegel zijn van de begroting.
De eerste w-vraag: wat hebben we bereikt?		
a. Wordt verantwoording afgelegd over de beoogde doelen uit de begroting?	Nee	**Zelfde als afgelopen jaren.** Er is geen voortgangs- of verantwoordingsinformatie opgenomen

JAARSTUKKEN 2023		
Criterium	**Oordeel**	**Toelichting**
		over de doelen. De tekst gaat over uitgevoerde activiteiten, niet over gerealiseerde effecten.
b. Wordt hierbij gebruik gemaakt van de indicatoren uit de begroting?	Nee	In de begroting zijn 9 indicatoren opgenomen. Geen van deze indicatoren is opgenomen in het jaarverslag. In het jaarverslag zijn twee indicatoren opgenomen; deze staan beide niet in de begroting. Een inhoudelijke toelichting op de realisatie volgens de indicatoren ontbreekt.
c. Is er een verklaring gegeven voor het al dan niet realiseren van de doelen uit de begroting?	Nee	Zie a en b.
De tweede w-vraag: wat hebben we daarvoor gedaan?		
a. Wordt verantwoording afgelegd over de beoogde activiteiten uit de begroting?	-	**Zelfde als afgelopen jaren.** Er wordt vooral verteld wat er in 2023 gedaan is. Activiteiten genoemd in de begroting komen zeer beperkt terug, in de jaarstukken staan veel activiteiten die niet in de begroting stonden. Zie ook de beoordelingstabel waarin specifiek in beeld is gebracht in hoeverre de jaarstukken een spiegel zijn van de begroting.
b. Is aangegeven tot welke *specifieke* resultaten dat in het *verslagjaar* heeft geleid? (bijdrage aan ambitie?)	Nee	**Net als afgelopen jaren.** Het zijn opsommingen / beschrijvingen van uitgevoerde activiteiten. Deze zijn op zich prettig leesbaar en interessant, maar het is geen *verantwoordingsinformatie.*
c. Zijn afwijkingen van de uitvoering van de activiteiten verklaard (dus niet alleen maar opgesomd)?	Nee	Zie a en b.
De derde w-vraag: wat heeft dat gekost?		
a. Zijn afwijkingen van de lasten verklaard (dus niet alleen maar opgesomd)?	Nee	**Net als afgelopen jaren.** Het betreft opsommingen van de opbouw van de afwijkingen. Op een enkele uitzondering na worden geen *verklaringen* gegeven voor de afwijkingen.
b. Zijn afwijkingen van de baten verklaard (dus niet alleen maar opgesomd)?	Nee	