

Gemeenteraad van Nijmegen
Korte Nieuwstraat 6
6500 HS NIJMEGEN

Postadres
Gemeente Nijmegen
BM50
Postbus 9105
6500 HG Nijmegen

Bezoekadres
Korte Nieuwstraat 6
6511 PP Nijmegen

T 14 024
nijmegen.nl

Contactpersoon
Sandra Ruta
s.ruta@nijmegen.nl
T 024 – 329 20 30

Datum 20 mei 2021
Betreft Advies van de auditcommissie aan de raad
over de jaarrekening 2020

Geachte leden van de raad,

Op 20 april 2021 heeft het college van burgemeester en wethouders de stadsrekening 2020 vastgesteld. Eveneens op 20 april ontving de raad de controleverklaring van onze accountant Deloitte, waarin wordt geconstateerd dat de jaarrekening een getrouw en rechtmatig beeld geeft. Ook maakt de verklaring inzichtelijk wat de sterke punten en de verbeterpunten zijn. Wij bevelen dit verslag van harte bij u aan. Voor de lezer met weinig tijd begint het verslag met een bestuurlijke samenvatting van de conclusies (blz. 5-7).

De auditcommissie vindt het belangrijk om u voorafgaand aan de besluitvorming over de stadsrekening haar advies mee te geven. De rekening en het jaarverslag moeten immers inzicht geven in de mate waarin alle ambities en voornemens zijn gerealiseerd en tot welke resultaten dat heeft geleid. Kwaliteit, leesbaarheid, transparantie en navolgbaarheid van de informatie zijn dan van groot belang.

Naast adviezen aan onze raad, heeft de auditcommissie ook een aantal vragen en overwegingen voor het college in deze brief opgenomen. Achtereenvolgens wordt aandacht besteed aan de programmaverantwoording en aan de paragrafen.

De programmaverantwoording

Net als vorig jaar heeft de auditcommissie ook dit jaar de door het college geleverde teksten op de programma's systematisch geanalyseerd op basis van de 'drie w-vragen':

- Wat hebben we bereikt? (wordt er verantwoording afgelegd over de beoogde doelen uit de begroting?)
- Wat hebben we daarvoor gedaan? (wordt er verantwoording afgelegd over de beoogde activiteiten uit de begroting en over resultaten daarvan?)
- Wat heeft het gekost? (zijn afwijkingen van de baten verklaard? Zijn afwijkingen van de lasten verklaard?)

U treft de ingevulde formats per programma en een tabel met het totaaloverzicht van de beoordeling per programma's aan als bijlage bij deze brief.

De volgende constatering vallen op:

1. In vergelijking met vorig jaar hebben veel programma's een verbeter slag gemaakt op de verantwoordingskwaliteit; zij geven nu een veel betere spiegel van de begroting. Dat is wat de auditcommissie betreft een groot compliment waard. Tegelijkertijd zijn er flinke verschillen tussen de programma's. Zoals blijkt uit het overzicht, zijn er ook een aantal programma's die (flink) achterblijven.
2. Waar vorig jaar de meeste programma's de doelstellingen uit de begroting niet herhaalden in de jaarrekeningtekst, is dat dit jaar wél het geval. Slechts twee programma's doen dit niet volledig.
3. Ook de verantwoording van afwijkingen van baten en lasten is in vergelijking met vorig jaar behoorlijk verbeterd. Meer programma's leveren nu een afzonderlijke verantwoording aan, al blijft bijna de helft van de programma's nog in gebreke.
4. Een groot knelpunt blijft de rapportage op de indicatoren zoals onze raad die in 2019 bij de programma's heeft vastgesteld. Slechts twee programma's rapporteren hierop, de overige doen dit niet of nauwelijks. Navraag leert dat hier deels een vraagstuk van timing aan ten grondslag ligt; veel indicatoren zijn inmiddels beschikbaar, maar ten tijde van het formuleren van de teksten voor de jaarrekening nog niet. De auditcommissie vraagt het college om de indicatoren alsnog ter beschikking te stellen en om in volgende jaren ervoor te zorgen dat deze tijdig en inclusief een analyse aan de jaarrekening worden toegevoegd.
5. Verder zijn ook de onderdelen waarin wordt gerapporteerd over het al dan niet realiseren van doelen en het benoemen van de resultaten van activiteiten, niet overal goed ingevuld. Het 'smart' verwoorden en verklaren wat het jaar heeft opgeleverd, is voor veel programma's kennelijk ingewikkeld gebleken.

Paragrafen

In aanvulling op de constatering van de accountant, signaleert de commissie de volgende punten.

Grondbeleid, weerstandsvermogen en risicobeheersing

Er is sprake van behoorlijke financiële verschuivingen in de portefeuille grondbeleid ten opzichte van het VGP, dat in maart jl. door onze raad is vastgesteld. In de jaarrekening is het VGP op meerdere punten gecorrigeerd. Deze verschuivingen zijn in de jaarrekening nauwelijks terug te vinden, noch worden zij toegelicht. Daarom staan ze uitgebreider uitgewerkt in het accountantsverslag. Het gaat om vier grote aanpassingen voor de Waalsprong en het Waalfront, te weten:

- Waalsprong: rekenfout: € 3 mln (negatief)
- Waalsprong: bijdrage Knoop 38 € 2 mln (negatief)
- Waalfront: aanvullende voorziening voor de subsidies Waalfront € 1 mln (negatief)
- Waalsprong: bijstelling parameters grondopbrengsten € 8,5 miljoen (positief)

Per saldo komt dit neer op circa 2,5 miljoen positief. De auditcommissie is van mening dat dergelijke grote verschuivingen duidelijk en transparant in de jaarrekening vermeld moe-

ten worden, zoals overigens ook door het college aangekondigd in zijn brief van 23 maart jl¹. Het verbaast de auditcommissie daarom dat dit niet gebeurd is. Het lijkt de commissie passend dat hier vanuit het college nog uitleg op volgt.

Subsidierisico's

Het is heel positief dat de gemeente het afgelopen jaar de woondeal heeft binnengehaald. Daarmee wordt een belangrijke impuls gegeven aan de woningbouw in onze stad. Wél vraagt de auditcommissie bij het college nadrukkelijke aandacht voor tijdige borging van de subsidieverantwoording. Deze is ingewikkeld. Willen we straks niet geconfronteerd worden met het niet kunnen verzilveren van subsidies, dan moeten we nu al de verantwoordingsstructuur goed inregelen. De auditcommissie stelt voor dat het college op basis daarvan regelmatig, twee keer per jaar, rapporteert aan de raad over de ontwikkelingen en voortgang en verneemt graag of het college hieraan wil meewerken. Op die manier kan de raad vanuit zijn controlerende taak de vinger aan de pols houden of de randvoorwaarden voor het verkrijgen van de subsidie in de uitvoering gewaarborgd blijven.

In dat verband wijst de commissie ook op de subsidies in het Waalfront. Daar wordt nog steeds gerekend op een subsidiebijdrage, terwijl het risico steeds groter wordt dat deze niet wordt toegekend. Het betreft dan een mogelijk extra negatief bedrag van € 3,6 mln.

Tenslotte onderschrijft de auditcommissie de oproep van de accountant voor goede sturing vanuit de raad op de nieuwe binnenstedelijke ontwikkelingen Stationsgebied en Winkelsteeg. De commissie Waalsprong – Waalfront voert hier binnenkort het gesprek over. De auditcommissie stelt voor dat het college periodiek een informatiedashboard aan de raad aanlevert waarin de voortgang wordt gerapporteerd op de planning, inhoudelijke resultaten, juridische, financiële en fiscale risico's. De auditcommissie hoort ook op dit punt graag van het college een reactie.

Financieel resultaat

De stadsrekening sluit met een fors positief resultaat van € 33,8 mln. De auditcommissie heeft bij de afwijking op Beschermd Wonen de vraag of deze niet eerder te voorzien was en of signalen eerder met de raad gedeeld hadden moeten worden, bijvoorbeeld in de nota Slotwijzigingen. Meer en tijdiger toelichting is hier wat de auditcommissie betreft op zijn plaats.

Verbonden Partijen

In de paragraaf Verbonden Partijen wordt een beknopte samenvatting gegeven van hetgeen per verbonden partij heeft gespeeld in 2020. Bij de een is dat wat uitgebreider en puntsgewijs gedaan (bijv. DAR en MARN) dan bij de ander (GO, Waalfront, DRAN). Echter, slechts bij één

¹ Citaat uit deze brief: Hoe wordt dit financieel verwerkt?

Het financieel effect van deze afwijking wordt meegenomen in het proces van de Stadsrekening 2020. Hierbij is relevant om op te merken dat er een heroverweging plaatsvindt van de in de Stadsbegroting vastgestelde parameters. De actuele inzichten over de ontwikkelingen in de markt verschillen van de inzichten tijdens de opstelling van de parameters. Beoordeeld wordt nu of dit significant is. Indien hier een financieel effect uit voortvloeit zal hierover worden gerapporteerd in de Stadsrekening.

van de elf verbonden partijen in de paragraaf is een link geplaatst naar de website van de betreffende organisatie (naar de strategische agenda). De auditcommissie doet de suggestie om dat in het vervolg voor elke verbonden partij te doen. Daarnaast ziet de auditcommissie deze paragraaf niet los van de informatievoorziening over verbonden partijen op pc portal. Die informatievoorziening is volgens de commissie nog altijd onvoldoende. De laatste update op pc portal dateert alweer van 27 mei 2019. De auditcommissie vraagt zich af wat er in de tussentijdse twee jaar is gebeurd en vraagt het college om uiterlijk in het vierde kwartaal van 2021 met een voorstel te komen hoe de informatievoorziening over Verbonden Partijen zowel in de Stadsrekening als op de portal wordt verbeterd en voldoet aan de eerder gemaakte afspraken. Ook op dit punt hoort de commissie graag de reactie van het college.

Samengevat: de hoofdpunten uit het advies

1. Er is een goede slag gemaakt in de verantwoordingskwaliteit van de meeste programma's. Stuur erop dat deze verbeteringen beklijven en dat verbeteringen ook op de programma's en de onderdelen die achterblijven, worden gerealiseerd.
2. Stel de nu aanwezige indicatoren alsnog beschikbaar en stuur erop dat in volgende jaarrekeningen een actueel overzicht, inclusief een analyse, aan de stukken wordt toegevoegd.
3. Vermeld verschuivingen tussen VGP en jaarrekening transparant, expliciet en begrijpelijk, voorzien van een duidelijke verklaring.
4. Maak inzichtelijk hoe de verantwoordingsstructuur voor de woondeal nu reeds voortvarend ter hand wordt genomen, zodanig dat geen financiële risico's ontstaan, en rapporteer regelmatig over de voortgang.
5. Ga als raad periodiek in gesprek over de ontwikkelingen Winkelsteeg en Stationsomgeving, waarbij het college periodiek een informatiedashboard aan de raad aanlevert met de voortgang op de planning, inhoudelijke resultaten, juridische, financiële en fiscale risico's.
6. Gebruik de Voortgangsmonitor of de nota Slotwijzigingen voor het tijdig melden van mogelijke afwijkingen op de begroting.
7. Kom uiterlijk in het vierde kwartaal met een verbetervoorstel voor de informatie over verbonden partijen op pc portal.

Ik hoop u hiermee voldoende geïnformeerd te hebben. De auditcommissie stelt het op prijs als het college schriftelijk en/of in het debat over de jaarrekening reageert op de punten in deze brief.

Hoogachtend,



Charlotte Brand,
Voorzitter

Bijlage: programma beoordelingen
In afschrift verzonden naar het college en naar de rekenkamer.

Overzicht programmascores jaarrekening 2020

Programma	Tekst zelfstandig leesbaar?	Verantwoording over doelen?	Gebruik gemaakt van indicatoren?	Verklaring voor wel/niet realiseren doelen?	Verantwoording beoogde activiteiten?	Resultaten activiteiten benoemd?	Afwijkingen uitvoering activiteiten verklaard?	Afwijkingen lasten verklaard?	Afwijkingen baten verklaard?
Bestuur en organisatie		+		+/-		+/-			
Veiligheid			-	-		+			
Economie en Toerisme		+						-	-
Welzijn, Wijkontwikkeling en Zorg		-/+	-/+	-/+	+	-/+			
Werk en Inkomen						+	+/-		
Onderwijs		+				+			
Bereikbaarheid		+		+	+	+	+		
Wonen en Stedelijke Ontwikkeling	-/+				-	+/-			
Openbare Ruimte					-	+/-		-	-
Cultuur en Cultureel Erfgoed			-			+			
Sport				+/-				+/-	+/-
Financien									

De kleuren van de vakjes betekenen het volgende:

Groen = Ja

Geel = Deels (+ = grotendeels

+/- = fifty-fifty

- = nauwelijks)

Rood = nee

Zoals blijkt uit bovenstaand overzicht, zijn er weinig programma's waar de indicatoren zijn ingevuld.

De volgende redenen zijn aangegeven:

- Veel cijfers zijn voor 2020 nog niet beschikbaar. Die komen in het eerste half jaar van 2021 of soms zelfs nog later ter beschikking. Voor de Stadsbegroting 2022, die in het najaar verschijnt, zullen de meeste cijfers voor 2020 beschikbaar zijn.
- De door het rijk verplicht gestelde indicatoren worden bijgehouden op een dashboard binnen [waarstaatjegemeente.nl](https://www.waarstaatjegemeente.nl) van de VNG. In de loop van 2021 komen de cijfers voor 2020 beschikbaar.
- Een aantal indicatoren komt uit tweejaarlijks bevolkingsonderzoek en dan is er niet voor ieder jaar een cijfer beschikbaar.

Programma: BESTUUR & ORGANISATIE

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

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

JAARSTUKKEN 2020 Bestuur & Organisatie		
Criterium	Oordeel	Toelichting
Vooraf: is de jaarrekeningtekst zelfstandig leesbaar zonder de begrotingstekst erbij?		ja
De eerste w-vraag: wat hebben we bereikt?		
a. Wordt verantwoording afgelegd over de beoogde doelen uit de begroting?	+	Ja, er wordt verantwoording afgelegd op de volgende doelstellingen: Lange termijn doelstellingen <i>Bestuur</i> Op basis van goed bestuur willen we onze rol als solide, betrouwbare, transparante en moderne overheid waarmaken. We willen bereiken dat voor inwoners duidelijk is wat we als bestuur doen en waar we het gemeenschapsgeld voor inzetten. Zij moeten erop kunnen vertrouwen dat we zorgvuldig omgaan met de ter beschikking gestelde middelen, zoals geld en personeel. <i>Burgerzaken</i> We zijn het visitekaartje van de gemeente Nijmegen en zorgen ervoor dat alle Nijmegenaren op een professionele manier worden geholpen. Daarbij doen we digitaal wat kan en houden we rekening met mensen die minder (digi)taalvaardig zijn. We zijn helder in onze communicatie en passen maatwerk toe waar dat nodig is. <i>Overhead</i> Vanaf de Stadsbegroting 2019 wordt de (centrale) overhead, het geld dat we aan de eigen organisatie besteden, onder één taakveld verantwoord. Belangrijke reden hiervoor is het voldoen aan wettelijke voorschriften en het op één plek verantwoorden van de overhead.

JAARSTUKKEN 2020 Bestuur & Organisatie		
Criterium	Oordeel	Toelichting
		<i>Organisatie</i> We zijn van de stad en werken voor de stad. De opgaven in de stad en de ervaringen van de bewoners bepalen wat we te doen hebben. We spelen daarbij – als moderne overheid – in op ontwikkelingen en veranderingen die op de gemeente afkomen. . Dat vraagt een flexibele en professionele organisatie. We hebben vier principes benoemd die voor alle medewerkers de leidraad zijn in het werk: kiezen voor contact, vertrouwen als vertrekpunt, gewoon doen wat nodig is en leren van wat we doen. We zorgen als werkgever voor kwalitatief goed toegerust personeel dat zich blijft ontwikkelen maar ook voor een goede werkomgeving en een prettige werksfeer. Deze doelstellingen dragen bij aan de kwaliteit van de producten en dienstverlening aan de inwoners, ondernemers, maatschappelijke organisaties en cultuurinstellingen. Doelen in 2020 op het gebied van dienstverlening en organisatieontwikkeling Er wordt meteen overgegaan tot het verantwoorden van de activiteiten ipv de doelstellingen. Daaruit valt op te maken dat er op deze vlakken best wel wat is gerealiseerd, echter staat niet in de tekst opgenomen of het college van mening is dat daarmee aan de doelstellingen is voldaan. Dat zou in de inleiding van deze paragraaf kunnen worden vermeld. – Transparant en coronaproof organiseren van de Tweede Kamerverkiezingen – Toegankelijker maken van diensten – Klantgericht denken en handelen – Samen met de stad werken aan participatie en actief burgerschap – Actualiseren referendumverordening waardoor deze voldoet aan de AVG – Verder werken aan ontwikkeling en wendbaarheid organisatie – Verder werken aan datagestuurd werken – Verbeteren informatieveiligheid en privacy – Oprichting GR Regio Arnhem Nijmegen Verder wordt er niet gerapporteerd op de doelstellingen 'we nemen integrale en weloverwogen besluiten', 'we zorgen voor objectieve, betrouwbare en bruikbare maatschappelijke informatie' en 'tijdigheid staat hoog in het vaandel'.
b. Wordt hierbij gebruik gemaakt van de indicatoren uit de begroting?	+	Ja, 1 indicator is niet gevuld maar dat komt omdat deze tweejaarlijks wordt gemeten.

JAARSTUKKEN 2020 Bestuur & Organisatie

Criterium	Oordeel	Toelichting
c. Is er een verklaring gegeven voor het al dan niet realiseren van de doelen uit de begroting?	-/+	Nee. Althans wordt uit de tekst niet duidelijk of er (sub)doelen niet zijn behaald. Het is dan de vraag of dat betekent dat alle doelen zijn behaald, dat zou in de tekst vermeld moeten worden.
De tweede w-vraag: wat hebben we daarvoor gedaan?		
a. Wordt verantwoording afgelegd over de beoogde activiteiten uit de begroting?	+	Ja.
b. Is aangegeven tot welke specifieke resultaten dat in het verslagjaar heeft geleid? (bijdrage aan ambitie?)	+/-	Er wordt niet bij elke activiteit geduid op welke manier deze bijdraagt aan een specifieke ambitie. Dat moet de lezer regelmatig zelf concluderen
c. Zijn afwijkingen van de uitvoering van de activiteiten verklaard (dus niet alleen maar opgesomd)?	-	Ja de effecten die corona heeft gehad op de organisatie en op de dienstverlening die veel meer een digitale vlucht heeft genomen.

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)?	+	

BEOORDELINGSFORMULIER PROGRAMMA'S BEGROTING EN JAARSTUKKEN

Programma: VEILIGHEID

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

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

JAARSTUKKEN 2020 VEILIGHEID		
Criterium	Oordeel	Toelichting
Vooraf: is de jaarrekeningtekst zelfstandig leesbaar zonder de begrotingstekst erbij?		ja
De eerste w-vraag: wat hebben we bereikt?		
a. Wordt verantwoording afgelegd over de beoogde doelen uit de begroting?		Er vindt geen expliciete verantwoording plaats over de lange termijn doelstelling van veiligheid. Die valt uiteen in drie pijlers; 1. Actief burgerschap 2. Regie kaderstellen en verbinden lokaal bestuur. 3. Informatie- en netwerksturing ten bate van preventie en effectief optreden. Over de ambities voor 2020 wordt per onderdeel wel expliciet verantwoording afgelegd. Dit betreft de volgende ambities en speerpunten Ambities 2020 • Organiseren samenwerking met de partners en inwoners, multidisciplinaire samenwerking, met de gemeente als regisseur en voldoende zeggenschap. • Uitgangspunt veiligheidsrisico's verkleinen door preventie. Speerpunten: • Ondernijingscriminaliteit, sociale en fysieke veiligheid. • Mensen met een psychische kwetsbaarheid die ernstige overlast veroorzaken. • Huiselijk geweld. • Fysieke veiligheid met behulp van risicogestuurde benadering.
b. Wordt hierbij gebruik gemaakt van de indicatoren uit de begroting?	-	Slechts 3 indicatoren van de 10 zijn geactualiseerd naar een resultaat in 2020.
c. Is er een verklaring gegeven voor het al dan niet realiseren van de doelen uit de begroting?	-	Nee. Althans als maar 3 van de 10 indicatoren voorhanden zijn ligt een verklaring ook niet in het verschiet. De indicatoren die wel voorhanden zijn worden geduid.

JAARSTUKKEN 2020 VEILIGHEID		
Criterium	Oordeel	Toelichting
Vooraf: is de jaarrekeningtekst zelfstandig leesbaar zonder de begrotingstekst erbij?		ja
De tweede w-vraag: wat hebben we daarvoor gedaan?		
a. Wordt verantwoording afgelegd over de beoogde activiteiten uit de begroting?		Ja.
b. Is aangegeven tot welke <i>specifieke</i> resultaten dat in het <i>verslagjaar</i> heeft geleid? (bijdrage aan ambitie?)	+	Dit hangt af van de afzonderlijke speerpunten. Zo wordt op het speerpunt Ondermijning heel specifiek, meetbaar en concreet met cijfers aangeduid wat het resultaat is. Bij de aanpak van psychisch kwetsbaren en huiselijk geweld daarentegen is geen sprake van meetbare uitkomsten.
c. Zijn afwijkingen van de uitvoering van de activiteiten verklaard (dus niet alleen maar opgesomd)?		Ja. Er wordt aandacht besteed aan de fase waarin de aanpak zit met duiding. De impact en acties m.b.t. Corona staan uitvoerig beschreven, al wordt de kwalitatieve en kwantitatieve duiding van bijvoorbeeld de significante stijging van overlast niet gegeven.

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)?		Ja

BEOORDELINGSFORMULIER PROGRAMMA'S BEGROTING EN JAARSTUKKEN

Programma: **ECONOMIE & TOERISME**

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

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

JAARSTUKKEN 2020 Economie & Toerisme		
Criterium	Oordeel	Toelichting
Vooraf: is de jaarrekeningtekst zelfstandig leesbaar zonder de begrotingstekst erbij?		ja
De eerste w-vraag: wat hebben we bereikt?		
a. Wordt verantwoording afgelegd over de beoogde doelen uit de begroting?	+	Ja, er wordt verantwoording afgelegd op de volgende doelstellingen door middel van het opsommen van behaalde resultaten. De resultaten zijn niet direct gelinkt aan doelstellingen en ambities, maar wel herleidbaar. Sommige zijn meetbaar benoemd, andere niet. Echter zijn ook niet alle doelstellingen en ambities meetbaar gemaakt. Lange termijn doelstellingen We kiezen er daarom voor te investeren in versterking van de economische veerkracht en de banenontwikkeling van onze stad. Verdere verbetering van het ondernemings- en vestigingsklimaat staat centraal in het programma Economie en Toerisme. De ambitie is om in 10 jaar 10.000 extra banen te creëren op alle niveaus en het economische ecosysteem in stad en regio te versterken Doelen 2020 - Om dit te bereiken is het belangrijk dat bedrijven in de regio blijven en ondersteund worden in hun groei, - dat nieuwe bedrijven zich kunnen vestigen en ondernemerschap gestimuleerd wordt. - Innovatie is daarbij een absolute noodzaak. - Daarnaast willen we een impuls geven aan de kansrijke toeristische sector en de vrijetijdseconomie, onder andere in de Binnenstad. - Inzet op profilering van onze aantrekkelijke stad
b. Wordt hierbij gebruik gemaakt van de indicatoren uit de begroting?		Van de indicatoren is er slechts één van de 15 gevuld

c. Is er een verklaring gegeven voor het al dan niet realiseren van de doelen uit de begroting?		Ja. Daarbij wordt ook beschreven welke impact corona heeft gehad op de ambities en doelstellingen, en welke activiteiten zijn ontplooid om hieraan het hoofd te bieden
De tweede w-vraag: wat hebben we daarvoor gedaan?		
a. Wordt verantwoording afgelegd over de beoogde activiteiten uit de begroting?		Ja
b. Is aangegeven tot welke specifieke resultaten dat in het verslagjaar heeft geleid? (bijdrage aan ambitie?)		Ja, al is niet elk resultaat meetbaar gemaakt
c. Zijn afwijkingen van de uitvoering van de activiteiten verklaard (dus niet alleen maar opgesomd)?		Ja, dat had met name te maken door corona

De derde w-vraag: wat heeft dat gekost?		
a. Zijn afwijkingen van de lasten verklaard (dus niet alleen maar opgesomd)?	-	Er wordt aan de lastenzijde een (zeer) beknopte verklaring gegeven.
b. Zijn afwijkingen van de baten verklaard (dus niet alleen maar opgesomd)?	-	Er wordt aan de lastenzijde een (zeer) beknopte verklaring gegeven, onder het kopje corona-effecten

BEOORDELINGSFORMULIER PROGRAMMA'S BEGROTING EN JAARSTUKKEN

Programma: Welzijn, Wijken & Zorg

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

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

JAARSTUKKEN 2020 Welzijn, Wijken & Zorg		
Criterium	Oordeel	Toelichting
Vooraf: is de jaarrekeningtekst zelfstandig leesbaar zonder de begrotingstekst erbij?		ja
De eerste w-vraag: wat hebben we bereikt?		
a. Wordt verantwoording afgelegd over de beoogde doelen uit de begroting?	-/+	Lange termijn doelstellingen - Inclusieve en veerkrachtige stad met een sterke sociale basis - Passende hulp is zo dichtbij mogelijk beschikbaar (thuis en in de wijk), maar stedelijk en regionaal waar nodig - Bij complexe situaties is goede specialistische zorg snel beschikbaar - Lerend stelsel <i>Bij het toewerken naar deze doelen blijven de sturingsprincipes: kwaliteit, toegankelijkheid en betaalbaarheid.</i> Doelen 2020 - In gang zetten van stelselwijziging Wmo en Jeugdhulp in 2020 door een vernieuwde opdracht voor een bredere eerstelijns voor Wmo en jeugd. De uitvoering kan dan starten in 2021 - Besluiten nemen over het versterken van de sociale basis - In de uitvoering in 2020 blijven sturen op wacht- en doorlooptijden, kwaliteit, handhaving en betaalbaarheid van de zorg vanuit de leidende principes. - Gericht met onze partners werken aan Nijmegen Groen Gezond en In Beweging - Richting geven aan een positieve ontwikkeling van het leefklimaat in wijken en stadsdelen. - Bijdrage leveren aan de doorontwikkeling van het wijkgericht werken en de gebiedssturing in het sociaal domein. Dit betreft het neerzetten van procesregie op jeugd, het werken met de W2 stadsdeelagenda's welzijn en het neerzetten van nieuw beleid op de wijkaccommodaties .

- In het kader van slimmer werken in de wijken kijken naar de totale (gemeentelijke) inzet in de wijken met als doel onze sturing efficiënter en effectiever te maken.

Wat hebben we bereikt

- Resultaat behaald in de langetermijnontwikkeling van Dukenburg, Neerbosch-Oost en Hatert
- Gestart met de preventieaanpak Jeugd
- Het bevorderen van een gezonde leefomgeving is verankerd in de omgevingsvisie 'Nijmegen in beweging 2020-2040'
- We hebben extra aandacht gehad voor ontmoetingsactiviteiten en participatie
- Het wijkaccommodatiebeleid 'Ruimte voor ontmoeting' is vastgesteld
- 'Slimmer werken in de wijken' is verkend
- De wachttijden bij de sociale wijkteams zijn verbeterd
- De besluitvorming brede basisteams Jeugd en Gezin is afgerond en er is geïnvesteerd in expertise jeugd bij de huidige wijkteams
- Het onderzoek over beschermingsbewindvoering is afgerond
- Er is in 2020 verder gegaan met de campagne 'Geldzorgen, Samen komen we eruit' om mensen met (beginnende) geldzorgen op te roepen hulp te zoeken.
- Er zijn bouwstenen vastgesteld voor het traject Sociale Basis en een symposium 'de kracht van diversiteit en inclusie' georganiseerd
- Er zijn nieuwe partners in het preventieakkoord en er is een preventietafel opgezet
- De werkbegeleiding voor Stips is verruimd, de dagbesteding ouderen is uitgebreid en de Flexibele Respijtzorg Regeling wordt ruimer aangeboden
- De contracten voor hulpmiddelen en doelgroepenvervoer zijn opnieuw aanbesteed
- De transformatie van specialistische jeugdhulp is steeds meer gericht op de versterking van gezinnen
- Er zijn minder kinderen in jeugdbescherming en jeugdreclassering
- De doorbraakaanpak is in de eerste fase succesvol
- Meldingen en adviezen Veilig Thuis blijven groeien
- Er is een plan voor de nieuwe Hulsen vastgesteld en er is een begin gemaakt met de verbetering van de uitstroom uit maatschappelijke opvang
- Er is gestart met nieuwe contracten voor beschermd wonen

b. Wordt hierbij gebruik gemaakt van de indicatoren uit de begroting?	-/+	De indicatoren zijn in dit geval vrij specifiek terwijl de doelen en het behalen daarvan af en toe specifieke getallen bevatten maar veelal in vertellende vorm wat bereikt is in 2020 in de voortgang van de gestelde doelen. Drie van de elf indicatoren zijn ingevuld.
c. Is er een verklaring gegeven voor het al dan niet realiseren van de doelen uit de begroting?	-/+	Verantwoording <u>vaag</u> bij bijv: In het afgelopen jaar zijn er 150 subsidieaanvragen geweest voor bewonersinitiatieven. We hebben op verschillende manieren eigen initiatieven van bewoners ondersteund, onder andere via de wijknetwerken. Niet duidelijk is of ze alle 150 zijn ondersteund. <u>Concreter</u> bij bijv. wachttijden SWT's: In het vierde kwartaal was de gemiddelde wachttijd 5,6 weken tegen 9,1 weken in hetzelfde kwartaal van 2019. Dit geeft een algemeen beeld. Er zijn fluctuaties per maand, per team en per onderdeel. Ook cijfers bij aantallen kinderen in bescherming, doorbraakaanpak, meldingen VT.

De tweede w-vraag: wat hebben we daarvoor gedaan?

a. Wordt verantwoording afgelegd over de beoogde activiteiten uit de begroting?	+	Ja. Een groot aantal activiteiten om de gestelde doelen te bereiken is opgeschreven. Niet altijd concreet maar de genomen stappen zijn beschreven.
b. Is aangegeven tot welke <i>specifieke</i> resultaten dat in het <i>verslagjaar</i> heeft geleid? (bijdrage aan ambitie?)	-/+	Ja en nee. Grotendeels wel, maar zoals hiervoor vermeld geldt voor een aantal lange termijn doelen en die van 2020 dat er nog stappen en voornemens in het vooruitzicht liggen.
c. Zijn afwijkingen van de uitvoering van de activiteiten verklaard (dus niet alleen maar opgesomd)?		Ja. Er is uitgebreid gerapporteerd over de gevolgen die de COVID-19 pandemie op de uitvoering van dit programma heeft gehad.

De derde w-vraag: wat heeft dat gekost?

a. Zijn afwijkingen van de lasten verklaard (dus niet alleen maar opgesomd)?		Nee. Er is een opsomming van de belangrijkste wijziging in de lasten gemaakt die uitkomt op M4,9. Terwijl er in totaal M10,1 is toegevoegd. Er wordt kort toegelicht waar de bedragen vandaan komen. Er is vervolgens uitgeschreven waar de voorlopige afwijkingen vandaan komen en wat ze betreffen, per taakveld.
--	--	--

b. Zijn afwijkingen van de baten verklaard (dus niet alleen maar opgesomd)?		Nee. Er is een opsomming van de belangrijkste wijziging in de lasten gemaakt die uitkomt op M0,1. Terwijl er in totaal M1,7 is toegevoegd. Er wordt kort toegelicht waar het bedrag vandaan komt. Er is vervolgens uitgeschreven waar de voorlopige afwijkingen vandaan komen en wat ze betreffen, per taakveld.

BEOORDELINGSFORMULIER PROGRAMMA'S BEGROTING EN JAARSTUKKEN

Programma: Werk & Inkomen

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

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

JAARSTUKKEN 2020 Werk & Inkomen		
Criterium	Oordeel	Toelichting
Vooraf: is de jaarrekeningtekst zelfstandig leesbaar zonder de begrotingstekst erbij?		ja
De eerste w-vraag: wat hebben we bereikt?		
a. Wordt verantwoording afgelegd over de beoogde doelen uit de begroting?		Ja, er wordt verantwoording afgelegd op de volgende doelstellingen Lange termijn doelstellingen – Maatschappelijke participatie van inwoners, – Werk & school om uit de armoede te komen of blijven. – Activering stimuleren. – Armoedebelief en effectief schuldenbeleid. Doelen 2020 – Verbeteren aansluiting tussen onderwijs en arbeidsmarkt. – Uitkeringen en handhaving op rechtmatige besteding van bijstandsgelden. – Bestrijding armoede- en schuldsituaties
b. Wordt hierbij gebruik gemaakt van de indicatoren uit de begroting?		Slechts één van de 10 indicatoren over 2020 is voorhanden.
c. Is er een verklaring gegeven voor het al dan niet realiseren van de doelen uit de begroting?		Nee. Althans als maar 1 van de 10 indicatoren weergegeven wordt, ligt een verklaring ook niet in het verschiet. De indicator die wel voorhanden is wordt wel geduid.
De tweede w-vraag: wat hebben we daarvoor gedaan?		
a. Wordt verantwoording afgelegd over de beoogde activiteiten uit de begroting?		Ja
b. Is aangegeven tot welke specifieke resultaten dat in het	+	Ja, er wordt meetbaar en onderbouwd geduid. Echter er zijn verschillen in de zichtbaarheid van de resultaten:

verslagjaar heeft geleid? (bijdrage aan ambitie?)		– Werk: de resultaten van beleid, investeringen in verbindingen en netwerken en aanbrengen lokale accenten zijn zichtbaar, zij het dat die met name onder de Coronaparagraaf staat opgenomen. – Inkomen: de resultaten of activiteiten zijn zichtbaar. – Armoedebelief: deels zijn de cijfermatige resultaten zichtbaar. Deels wordt aangegeven dat wordt gewerkt aan de toegankelijkheid en het bredere bereik van de regelingen. Die resultaten zijn onvoldoende zichtbaar. – Schuldhelpverlening: verwezen wordt naar het programma Welzijn, Wijkontwikkeling en Zorg. Daar wordt gewag gemaakt van het doorzetten van de campagne 'Geldzorgen, Samen komen we eruit' om mensen met (beginnende) geldzorgen op te roepen hulp te zoeken. In 2020 ging men door met de in 2019 gestarte Nijmeegse campagne 'Geldzorgen? Samen komen we eruit'. De cijfermatige resultaten daarvan zijn echter niet zichtbaar.
c. Zijn afwijkingen van de uitvoering van de activiteiten verklaard (dus niet alleen maar opgesomd)?	+/-	Deels. Althans de thema's Armoedebelief en schuldhelpverlening verdienen cijfermatige resultaten voordat er over afwijkingen gesproken kan worden.

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)?		ja

BEOORDELINGSFORMULIER PROGRAMMA'S BEGROTING EN JAARSTUKKEN

Programma: Onderwijs

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

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

JAARSTUKKEN 2020 Onderwijs		
Criterium	Oordeel	Toelichting
Vooraf: is de jaarrekeningtekst zelfstandig leesbaar zonder de begrotingstekst erbij?		ja
De eerste w-vraag: wat hebben we bereikt?		
a. Wordt verantwoording afgelegd over de beoogde doelen uit de begroting?	+	Ja, er wordt verantwoording afgelegd op het merendeel van de doelstellingen. Op de volgende doelstellingen wordt niet expliciet verantwoord: Lange termijn doelstellingen – Preventief jeugdbeleid en onderwijsbeleid ter voorkoming zwaardere problemen. – Duurzame schoolgebouwen, een evenwichtige spreiding, een goede toegankelijkheid en passend bij de demografische ontwikkelingen in stad en regio. Doelen 2020 – Om kinderen en hun ouders vroegtijdig te kunnen bereiken en daardoor zwaardere problemen te voorkomen is een andere manier van sturing, bekostiging en werken nodig. We werken aan een goede zorgstructuur op en rondom de kinderopvang en scholen en we werken aan doorgaande ontwikkel- en zorglijnen met soepele overdrachten en overgangen. We geven verder vorm aan de samenwerking rondom Passend Onderwijs en Jeugdhulp en de convenanten 'Samen voor het kind' en 'Samen voor de jongere'. Verder investeren wij in de aansluiting tussen onderwijs en arbeidsmarkt en sturen we op daling van het aantal voortijdige schoolverlaters. – In 2020 wordt gestart met de bouw van twee nieuwe basisscholen in De Stelt en Woenderskamp, waarbij we streven naar doordecentralisatie van deze locaties.
b. Wordt hierbij gebruik gemaakt van de indicatoren uit de begroting?		Nee, de indicatoren zijn nauwelijks ingevuld. Er wordt bij de afgelegde verantwoording geen direct verband gelegd met deze cijfers.

c. Is er een verklaring gegeven voor het al dan niet realiseren van de doelen uit de begroting?		Nee.
De tweede w-vraag: wat hebben we daarvoor gedaan?		
a. Wordt verantwoording afgelegd over de beoogde activiteiten uit de begroting?		Ja.
b. Is aangegeven tot welke specifieke resultaten dat in het verslagjaar heeft geleid? (bijdrage aan ambitie?)	+	Grotendeels wel; bij de meeste activiteiten worden meetbare resultaten teruggekoppeld die te relateren zijn aan de (lange termijn) doelstellingen.
c. Zijn afwijkingen van de uitvoering van de activiteiten verklaard (dus niet alleen maar opgesomd)?	+	Ja. Heldere toelichting op de activiteiten die in 2020 ivm corona hebben plaatsgevonden.

De derde w-vraag: wat heeft dat gekost?		
a. Zijn afwijkingen van de lasten verklaard (dus niet alleen maar opgesomd)?	+	Nee, er wordt alleen een opsomming gegeven.
b. Zijn afwijkingen van de baten verklaard (dus niet alleen maar opgesomd)?	+	

BEOORDELINGSFORMULIER PROGRAMMA'S BEGROTING EN JAARSTUKKEN

Programma: Bereikbaarheid

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

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

JAARSTUKKEN 2020 Bereikbaarheid		
Criterium	Oordeel	Toelichting
Vooraf: is de jaarrekeningtekst zelfstandig leesbaar zonder de begrotingstekst erbij?		ja
De eerste w-vraag: wat hebben we bereikt?		
a. Wordt verantwoording afgelegd over de beoogde doelen uit de begroting?	+	Ja, er wordt verantwoording afgelegd op de volgende doelstellingen. Echter niet op lange termijn doelstellingen en die van 2020. Op de volgende doelstellingen wordt niet expliciet verantwoord: Lange termijn doelstellingen – Aan rand van de stad of in de regio goede parkeervoorzieningen. Doelen 2020 – Visie op dynamisch verkeersmanagement. – Flexibel openbaar vervoer binnen bepaalde wijken of voor bepaalde doelgroepen. – Een toekomstvastе verdeling van de bussen door de binnenstad. – Een bezuiniging van € 50.000 op het nachtvervoer van de Vierdaagse. Na de doelen voor 2020 worden de vervolgacties en subthema's van het ambitiedocument "Nijmegen, Goed op weg" beschreven die veel overlap, herhaling bevatten van de voor 2020 gestelde doelen. De planvorming voor station Nijmegen Centraal en Nijmegen Heyendaal is een extra doel. Als subonderdelen van het ambitiedocument worden een reeks van afzonderlijke projecten toegelicht waarbij de bijdrage aan de lange termijn doelstellingen niet altijd direct duidelijk wordt. Verder is er een verantwoording over zwerfafval en het gebruik van vuilcontainers zonder directe koppeling met daaraan gerelateerde doelen & indicatoren.
b. Wordt hierbij gebruik gemaakt van de indicatoren uit de begroting?		Nee, de indicatoren bestaan grotendeels uit waarderings- of rapportcijfers. Er worden echter bij de

		afgelegde verantwoording geen directe verbanden gelegd met die waarderingcijfers.
c. Is er een verklaring gegeven voor het al dan niet realiseren van de doelen uit de begroting?	+	Grotendeels. Opmerkelijk is dat de teksten 'wat wilden we in 2020 bereiken' en 'wat hebben we bereikt' deels identiek zijn. Over de volgende doelstellingen wordt niet of in mindere mate gerapporteerd: – Aan rand van de stad of in de regio goede parkeervoorzieningen. – Welke OV corridors worden HOV corridors? – Visie op dynamisch verkeersmanagement. – Flexibel openbaar vervoer binnen bepaalde wijken of voor bepaalde doelgroepen. – Een toekomstvastе verdeling van de bussen door de binnenstad. – Een bezuiniging van € 50.000 op het nachtvervoer van de Vierdaagse.

De tweede w-vraag: wat hebben we daarvoor gedaan?

a. Wordt verantwoording afgelegd over de beoogde activiteiten uit de begroting?	+	Grotendeels. Zo wordt er wel expliciet gerapporteerd over de inzet voor de stations: Nijmegen Centraal, Station Heyendaal, Lent, Goffert en Dukenburg. Voorts over het Spitsmijdenproject in relatie tot het onderhoud van de Waalbrug. De luchtkwaliteit, zero-emissie en elektrisch rijden. Werkgeversaanpak en logistieke hubs. Fiets, Fietsparkeren, Openbaar vervoer, voetgangers en verkeersveiligheid. Tot slot over parkeren. Echter er wordt ook gerapporteerd over zaken als zwerfvuil en vuilcontainers en over een aantal projecten die van tevoren niet waren benoemd zoals Griftdijk, Graafseweg en Dorpensingel.
b. Is aangegeven tot welke specifieke resultaten dat in het verslagjaar heeft geleid? (bijdrage aan ambitie?)	+	Grotendeels wel, maar zoals hiervoor vermeld geldt voor een aantal lange termijn doelen en die van 2020 dat de verantwoording aanvulling behoeft.
c. Zijn afwijkingen van de uitvoering van de activiteiten verklaard (dus niet alleen maar opgesomd)?	+	Grotendeels wel, maar zoals hiervoor vermeld geldt voor een aantal activiteiten behorende bij de lange termijn doelen en die van 2020 dat de verantwoording aanvulling behoeft.

De derde w-vraag: wat heeft dat gekost?

a. Zijn afwijkingen van de lasten verklaard (dus niet alleen maar opgesomd)?		Uitgelegd wordt wat de oorzaak is van wijzigingen in baten en lasten.
--	--	---

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

BEOORDELINGSFORMULIER PROGRAMMA'S BEGROTING EN JAARSTUKKEN 2021

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 2020		
Criterium	Oordeel	Toelichting
Vooraf: is de jaarrekeningtekst zelfstandig leesbaar zonder de begrotingstekst erbij?	Deels +/-	Tekst uit begroting erin gekopieerd alleen voor 'wat willen we bereiken' en niet voor 'wat gaan we volgend jaar doen'
De eerste w-vraag: wat hebben we bereikt?		
a. Wordt verantwoording afgelegd over de beoogde doelen uit de begroting?	ja	Uit de tekst blijken twee concrete doelen: het opleveren van 1200 woningen en van een Omgevingsvisie. Over beide wordt gerapporteerd.
b. Wordt hierbij gebruik gemaakt van de indicatoren uit de begroting?	nee	Tabel is niet ingevuld.
c. Is er een verklaring gegeven voor het al dan niet realiseren van de doelen uit de begroting?	nee	Er zijn 700 woningen opgeleverd ipv 1200, maar uitleg ontbreekt.
De tweede w-vraag: wat hebben we daarvoor gedaan?		
a. Wordt verantwoording afgelegd over de beoogde activiteiten uit de begroting?	-	Op het onderdeel Wonen gebeurt dit uitstekend. Op de andere onderdelen van het programma niet. Over sommige planexploitaties wordt niets gerapporteerd, bijvoorbeeld Noviotechcampus, Aardgasvrij.

JAARSTUKKEN 2020		
Criterium	Oordeel	Toelichting
		Over andere wordt slechts een deel gerapporteerd, bijvoorbeeld Binnenstad. Over andere worden andere zaken gerapporteerd dan voorgenomen, bijv Waalsprong. Tekst onder 'stationsomgeving' is verhalend en niet rapporterend over oorspronkelijke tekst. Verder staat er een informatieve opsomming over Onderwijshuisvesting en Gemeentelijke Panden in. Beide onderdelen ontbreken in de begroting 2020.
b. Is aangegeven tot welke <i>specifieke</i> resultaten dat in het <i>verslagjaar</i> heeft geleid? (bijdrage aan ambitie?)	+/-	Van sommige activiteiten zijn resultaten benoemd, die over het algemeen niet vooraf als ambitie zijn benoemd.
c. Zijn afwijkingen van de uitvoering van de activiteiten verklaard (dus niet alleen maar opgesomd)?	Nee	

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)?		

BEOORDELINGSFORMULIER PROGRAMMA'S BEGROTING EN JAARSTUKKEN 2021

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 2020		
Criterium	Oordeel	Toelichting
Vooraf: is de jaarrekeningtekst zelfstandig leesbaar zonder de begrotingstekst erbij?	-	De tekst is zelfstandig leesbaar, maar heeft slechts beperkt een relatie met de voornemens uit de begroting. De lezer moet die relatie bovendien zelf leggen en ontdekt dan ook dat over veel zaken waarover teruggekoppeld is, niets in de begroting stond. Dit is zo geen verantwoordingsinformatie, daarom dit oordeel.

De eerste w-vraag: wat hebben we bereikt?		
a. Wordt verantwoording afgelegd over de beoogde doelen uit de begroting?		Er wordt alleen teruggekoppeld over uitgevoerde activiteiten.
b. Wordt hierbij gebruik gemaakt van de indicatoren uit de begroting?		Voor 2020 is geen van de indicatoren in de lijst met indicatoren ingevuld. Hier is ook geen toelichting op gegeven. De cijfers voor 'bewonersideeën ingediend op mijn wijkplan' voor 2018 zijn in de begroting (fors) anders dan in het jaarverslag (B: 238 / J: 150). Indicator 'uitgevoerde bewonersideeën' in Jaarverslag kwam in Begroting niet voor. Indicator gehonoreerde initiatieven mijn wijkplan uit Begroting komt niet voor in

JAARSTUKKEN 2020		
Criterium	Oordeel	Toelichting
		Jaarverslag. Het kan niet gaan om hernoemen van de indicator tot 'uitgevoerde bewonersideeën', omdat die cijfers voor 2018 niet overeenkomen en zelfs fors verschillen (indicator B: 88 / indicaro J: 68).
c. Is er een verklaring gegeven voor het al dan niet realiseren van de doelen uit de begroting?		Zie a en c.
De tweede w-vraag: wat hebben we daarvoor gedaan?		
a. Wordt verantwoording afgelegd over de beoogde activiteiten uit de begroting?	+ / -	Er is teruggekoppeld over uitgevoerde activiteiten en deze zijn deels te relateren aan beoogde doelen / activiteiten in 2020. Het tekstblok 'wat wilden we in 2020 bereiken' is onvoldoende behulpzaam. Pas als de lezer de begroting erbij pakt, ziet hij welke activiteiten in de begroting voorzien waren. De opbouw van de tekst in de begroting en jaarstukken is niet hetzelfde. Het wordt aan de lezer overgelaten de verbanden te leggen.
b. Is aangegeven tot welke <i>specifieke</i> resultaten dat in het <i>verslagjaar</i> heeft geleid? (bijdrage aan ambitie?)	+/-	Deels. Er is alleen verteld wat is gedaan. Soms zijn daarbij resultaten benoemd (en in cijfers uitgedrukt), maar die zijn niet geduid. Op die manier is het geen verantwoordingsinformatie.
c. Zijn afwijkingen van de uitvoering van de activiteiten verklaard (dus niet alleen maar opgesomd)?		Op zaken die waren voorgenomen en niet zijn uitgevoerd is niet ingegaan.
De derde w-vraag: wat heeft dat gekost?		
a. Zijn afwijkingen van de lasten verklaard (dus niet alleen maar opgesomd)?	-	Er is slechts op enkele afwijkingen ingegaan. Alleen de afwijkingen die het gevolg zijn van corona betreffen een verklaring.
b. Zijn afwijkingen van de baten verklaard (dus niet alleen maar opgesomd)?	-	Idem verantwoording over lasten.
		Positieve ontwikkeling is dat weer voldaan wordt aan de BBV eis om de lasten en baten afzonderlijk in beeld te brengen. Nu

JAARSTUKKEN 2020		
Criterium	Oordeel	Toelichting
		nog verantwoorden ipv afwijkingen opsommen.

BEOORDELINGSFORMULIER PROGRAMMA'S BEGROTING EN JAARSTUKKEN

Programma: CULTUUR EN CULTUREEL ERFGOED

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

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

JAARSTUKKEN 2020 CULTUUR EN CULTUREEL ERFGOED		
Criterium	Oordeel	Toelichting
Vooraf: is de jaarrekeningtekst zelfstandig leesbaar zonder de begrotingstekst erbij?		ja
De eerste w-vraag: wat hebben we bereikt?		
a. Wordt verantwoording afgelegd over de beoogde doelen uit de begroting?		Ja, er wordt verantwoording afgelegd op de volgende doelstellingen: Lange termijn doelstellingen – Versterking culturele klimaat. – Versterking onderlinge verbondenheid van inwoners en de betrokkenheid bij hun directe omgeving. – Dragere van aantrekkelijkheid Nijmegen als fijne plek om te wonen, te werken en te recreëren. – Inspiratiebron in ruimtelijke ontwikkelingsprojecten. – Het verleden tastbaar en beleefbaar. – Het leidt tot extra investeringen van derden, tot stabiele of hogere vastgoedprijzen, meer toeristen en dus meer toeristische uitgaven. – Eigen initiatieven met een positieve bijdrage aan de onderlinge verbondenheid van Nijmegenaren en hun betrokkenheid bij de directe omgeving. – Actief betrekken alle bewoners bij culturele activiteiten. – Cultuureducatie. – Diversiteit in het culturele veld. Doelen in 2020 – Cultuurvisie Groei – Cultureel Vastgoed – Archeologische keten – 025 Arnhem Nijmegen. Samen met de gemeente Arnhem en de provincie vormen we de stedelijke regio 025. – Masterplan van Museum Het Valkhof. – Erfgoed beleven – Erfgoed behouden en ontwikkelen
b. Wordt hierbij gebruik gemaakt van de indicatoren uit de begroting?	-	Slechts vier van de 10 indicatoren over 2020 zijn voorhanden. Voor die vier indicatoren geldt dat die verantwoord worden.

JAARSTUKKEN 2020 CULTUUR EN CULTUREEL ERFGOED		
Criterium	Oordeel	Toelichting
Vooraf: is de jaarrekeningtekst zelfstandig leesbaar zonder de begrotingstekst erbij?		ja
c. Is er een verklaring gegeven voor het al dan niet realiseren van de doelen uit de begroting?		Nee. Althans als maar 4 van de 10 indicatoren voorhanden zijn, ligt een verklaring ook niet in het verschiet voor zes indicatoren. De vier indicatoren die wel voorhanden zijn worden wel geduid.
De tweede w-vraag: wat hebben we daarvoor gedaan?		
a. Wordt verantwoording afgelegd over de beoogde activiteiten uit de begroting?		Ja. NB: tijdens de bespreking van het raadsvoorstel Erfgoedverordening in de raadskamer van 14 april 2021 werd gewag gemaakt van de achterstand van 600 panden voor de aanwijzing tot gemeentelijk monument. Daarbij werd aangegeven dat het 10 jaar kan duren voordat die achterstand is ingelopen. In de rekening worden hier geen woorden aan gewijd.
b. Is aangegeven tot welke specifieke resultaten dat in het verslagjaar heeft geleid? (bijdrage aan ambitie?)	+	Ja, er wordt meetbaar en onderbouwd geduid. Er is echter een verschil waarneembaar tussen de lange termijn doelstellingen die geen zichtbare resultaten kennen versus de doelen voor 2020 die specifieke resultaten kennen.
c. Zijn afwijkingen van de uitvoering van de activiteiten verklaard (dus niet alleen maar opgesomd)?		Ja, in het bijzonder op de onderdelen musea en podiabezoeken zijn de effecten zichtbaar en verklaard als gevolg van Corona.

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)?		ja

BEOORDELINGSFORMULIER PROGRAMMA'S BEGROTING EN JAARSTUKKEN

Programma: SPORT

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

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

JAARSTUKKEN 2020 Sport		
Criterium	Oordeel	Toelichting
Vooraf: is de jaarrekeningtekst zelfstandig leesbaar zonder de begrotingstekst erbij?		ja
De eerste w-vraag: wat hebben we bereikt?		
Wordt verantwoording afgelegd over de beoogde doelen uit de begroting?		Ja Lange termijn doelstellingen - werken aan een inclusieve stad, waarin ook sport voor iedereen toegankelijk is. - streven naar hoge beweeg- en sportdeelname in het hele leven, zowel bij jeugd, jongeren, studenten, volwassenen als ouderen. vooral aandacht voor de groepen die hierin achterblijven en zetten ons waar nodig vraaggericht specifiek in om mensen te motiveren of ondersteunen. - 'Meedoen' staat centraal. - Wij beheren onze sportaccommodaties zo effectief en klantvriendelijk mogelijk. - Wij zorgen voor goede, veilige, duurzame en toegankelijke sportaccommodaties. Doelen 2020 Wij hebben de ambitie dat Nijmegen in 2020 dé Gelderse sport -en beweegstad is. • We vinden het van groot belang dat er in de stadsdelen goede sportvoorzieningen zijn en blijven de komende jaren sport en bewegen toegankelijk maken • Vanaf 2020 zetten we ook extra in op het stimuleren van sport en bewegen binnen de doelgroep migranten. We werken gebiedsgericht en geven per wijk met onze partners uit onder andere de wijk, sport, onderwijs en zorg uitvoering aan een gedragen wijk sport-en beweegplan • Met kennispartners als de Radboud Universiteit en de Hogeschool van Arnhem en Nijmegen voeren we de kennisagenda sport en bewegen uit en zijn we gastheer voor een internationaal congres, waarmee we aan een groot publiek kunnen laten zien waarom Nijmegen de Gelderse sport- en beweegstad is. • In 2020 is Nijmegen ook gastheer van het Wereldkampioenschap Wielrennen voor Studenten (WUCC). Met dit evenement profileren we Nijmegen als de Gelderse (studenten)sportstad en fietsstad. daarnaast side events voor de Eurogames 2022

		Afronden/realiseren beleidsnota's: Wij ronden in 2020 de Nota Binnensportaccommodaties af. Daarnaast presenteren wij een Toekomstvisie voor de Nijmeegse zwembaden. Start met de nota binnensportaccommodatiebeleid
Wordt hierbij gebruik gemaakt van de indicatoren uit de begroting?	-	Nee, deze indicatoren zijn niet gevuld voor 2020
Is er een verklaring gegeven voor het al dan niet realiseren van de doelen uit de begroting?	+/-	Ja, en dat heeft met name te maken met de gevolgen van corona. Al is niet duidelijk of de ambitie om van Nijmegen dé Gelderse sport – beweegstad te maken in 2020 is waargemaakt, daar wordt niet als zodanig op teruggekomen
De tweede w-vraag: wat hebben we daarvoor gedaan?		
Wordt verantwoording afgelegd over de beoogde activiteiten uit de begroting?		Ja
Is aangegeven tot welke <i>specifieke</i> resultaten dat in het <i>verslagjaar</i> heeft geleid? (bijdrage aan ambitie?)		Ja
Zijn afwijkingen van de uitvoering van de activiteiten verklaard (dus niet alleen maar opgesomd)?		Ja, corona heeft enkele activiteiten in de ijskast gezet of het evenement is uitgesteld naar volgend jaar
De derde w-vraag: wat heeft dat gekost?		
Zijn afwijkingen van de lasten verklaard (dus niet alleen maar opgesomd)?	+/-	Deels. Soms wordt volstaan met korte uitleg welke afwijkingen er zijn (bijv. herverdeling budgetten planmatig onderhoud en herrekening kapitaallasten), maar niet verklaard waarom dat is gebeurd.(blz. 113 pdf) Op blz. 114 worden afwijkingen in lasten en batenzijde wel nader verklaard (hoofdzakelijk corona gerelateerd)
Zijn afwijkingen van de baten verklaard (dus niet alleen maar opgesomd)?	+/-	idem

BEOORDELINGSFORMULIER PROGRAMMA'S BEGROTING EN JAARSTUKKEN

Programma: FINANCIËN

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

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

JAARSTUKKEN 2020 Financiën		
criterium	Oordeel	Toelichting
Voraf: is de jaarrekeningtekst zelfstandig leesbaar zonder de begrotingstekst erbij?		ja
De eerste w-vraag: wat hebben we bereikt?		
Wordt verantwoording afgelegd over de beoogde doelen uit de begroting?	+	Ja, op de lange termijn doelstellingen: Lange termijn doelstellingen - Inzicht geven aan burgers hoe gemeenschapsgeld wordt ingezet - op een zorgvuldige manier inkomsten genereren voor lokaal beleid via de algemene uitkering en gemeentelijke heffingen NB: Echter geen doelen opgenomen voor dit specifieke verslagjaar 2020
Wordt hierbij gebruik gemaakt van de indicatoren uit de begroting?		Ja, en deze zijn gevuld voor 2020
Is er een verklaring gegeven voor het al dan niet realiseren van de doelen uit de begroting?		Ja
De tweede w-vraag: wat hebben we daarvoor gedaan?		
Wordt verantwoording afgelegd over de beoogde activiteiten uit de begroting?		Ja op het gebied van Treasury, Algemene uitkeringen, en OZB, OZB niet-woningen, en overige heffingen
Is aangegeven tot welke <i>specifieke</i> resultaten dat in het <i>verslagjaar</i> heeft geleid? (bijdrage aan ambitie?)		Ja
Zijn afwijkingen van de uitvoering van de activiteiten verklaard (dus niet alleen maar opgesomd)?		Ja

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