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: Onderwijs

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?	**Ja**	
De eerste w-vraag: wat hebben we bereikt?		

JAARSTUKKEN 2023		
Criterium	**Oordeel**	**Toelichting**
Vooraf: is de jaarrekeningtekst zelfstandig leesbaar zonder de begrotingstekst erbij?	**Ja**	
a. Wordt verantwoording afgelegd over de beoogde doelen uit de begroting?	Deels	Via de activiteiten wordt aangegeven wat er op dat niveau is gedaan. Er worden ook veel activiteiten genoemd die niet in de begroting genoemd zijn.
b. Wordt hierbij gebruik gemaakt van de indicatoren uit de begroting?	Ja	De indicatoren staan opgeschreven maar worden niet in de teksten gebruikt.
c. Is er een verklaring gegeven voor het al dan niet realiseren van de doelen uit de begroting?	Nee	Doelen worden niet specifiek beschreven.
De tweede w-vraag: wat hebben we daarvoor gedaan?		
a. Wordt verantwoording afgelegd over de beoogde activiteiten uit de begroting?	Ja	Op 1 activiteit na wordt op alle activiteiten uit de begroting gereflecteerd.
b. Is aangegeven tot welke *specifieke* resultaten dat in het *verslagjaar* heeft geleid? (bijdrage aan ambitie?)	Deels	Er wordt niet altijd heel specifiek aangegeven wat het resultaat is geweest.
c. Zijn afwijkingen van de uitvoering van de activiteiten verklaard (dus niet alleen maar opgesomd)?	Ja	Wanneer een activiteit niet in de begroting stond wordt veelal aangeven dat dit zich in 2023 heeft afgespeeld, een verklaring wordt niet gegeven, de vraag is of het bekend kon zijn bij het opstellen van de begroting 2023 (denk aan bijv. onderwijs vluchtelingen).

De derde w-vraag: wat heeft dat gekost?		
a. Zijn afwijkingen van de lasten verklaard (dus niet alleen maar opgesomd)?	Ja	Zowel de afwijkingen in de lasten als in de baten worden (weliswaar kort) toegelicht.
b. Zijn afwijkingen van de baten verklaard (dus niet alleen maar opgesomd)?	Ja	