

(Concept / Voorgenomen)

Raadsbesluit

B&W	--
Raadscommissie	1-06-2021
Gemeenteraad	16-06-2021
Portefeuillehouder	H. Huisman

Adviezen Auditcommissie bij: de Programmarekening 2020

Doelenboom

Programma	1	Voor en door bewoners
Maatschappelijk doel	1.2.	Een gezonde financiële positie behouden
Beleidsdoel	1.2.1	Een structureel sluitende begroting behouden

de raad van de gemeente Texel;

gehoord de Auditcommissie;

Besluit

De volgende adviezen van de Auditcommissie over de Programmarekening over te nemen:

1. Zodra u de actualisatie van de [financiële verordening](#) bespreekt (planning: derde kwartaal 2021), bespreek dan expliciet wat u wilt regelen t.a.v. overhevelingen van investeringskredieten/budgetten (u kunt dit regelen door opname van een artikel 'Criteria voor overheveling jaargebonden budgetten', bijvoorbeeld).
2. Vraag het college om uit te zoeken of het *mogelijk* is om op één moment in het jaar de raad alle voorstellen aan te bieden voor overheveling van budgetten (nu: op het moment van de Programmarekening) en overheveling projectbudgetten (nu: bij de Programmabegroting); niet per se in één stuk, maar wel op één moment; dit t.b.v. de overzichtelijkheid. Daarbij ook betrekken: oorzaken en gevolgen van *niet* inzetten budgetten en onderbouwing voor overheveling.
3. Bij de volgende Programmarekening tekstueel iets meer *informatie* geven bij de items **Voorstellen: resultaat** en **Wat hebben we gedaan: resultaat**. Voorbeelden:
 - Als het resultaat is: 'Afgerond door het vaststellen van een nieuw VVE beleid', dan graag een linkje naar dat beleid. Ander voorbeeld: op bladzijde 46 staan een aantal bestemmingsplannen die zijn vastgesteld; plaatsing linkje naar het betreffende plan.
 - Bij de prestatie '*Transformatie opdracht Sociaal Team door 2 fte toe te voegen aan het team*'. Dan graag bij het resultaat niet alleen zeggen 'er zijn 2 fte toegevoegd', maar ook ingaan op het *doel* waarvoor deze inzet nodig was (de transformatie-opdracht zelf); is dat bereikt?
4. Bij de volgende Programmarekening bij de items **Voorstellen: Resultaat** ook iets zeggen over de financiën. Bijvoorbeeld:
 - Als het resultaat is: 'Uitgevoerd' (bij bijv. 'Wegenverf door koudplast vervangen') dan ook aangeven wat begroot was en wat er werkelijk aan is uitgegeven (nu staat er alleen tekst).
5. **Beleidsindicatoren**. Indicatoren die te ver weg liggen van het jaar waarover de Programmarekening gaat zijn niet/nauwelijks nuttig. *Voorbeeld*: Jongeren met een delict voor de rechter. Laatste indicator: 2016 (daarop nieuw beleid ontwikkelen, bijvoorbeeld, lijkt niet zinvol). Advies: In toekomstige Planning en Control documenten in die gevallen waar geen recente gegevens beschikbaar zijn, dät opschrijven - dat dus geen actuele indicator beschikbaar is.
6. **Risicoprofiel**. Bij het punt 'Forse investeringen verduurzaming' staat in de kolom Financieel gevolg: max € 0. Vraag om hier een **bedrag** op te nemen (o.b.v. de klimaatadaptatie-strategie; en bijvoorbeeld via de Delta-commissaris); het gaat naar verwachting om aanzienlijke bedragen, namelijk.

7. **Worden doelen bereikt?** Er wordt nog niet consequent uitleg gegeven aan de mate waarin beleidsdoelen bereikt zijn; toch belangrijk voor de gemeenteraad. Bijvoorbeeld: In Programma 8 staat het volgende doel geformuleerd: 8.3.2.1 **Mogelijkheden voor starters op de woningmarkt creëren**. Of: 8.3.4.1. **Stimuleren particuliere woningaanpassing**. In de programmarekening wordt op dit soort beleidsdoelen niet ingegaan, terwijl het (ook voor de bepaling of beleid moet worden aangepast) belangrijk is om te weten of de doelstellingen behaald worden. Advies: ga in toekomstige Programmarekeningen ook in op mate waarin doelen (bron: doelenboom o.a.) behaald zijn.
8. **Algemeen:** Een Programmarekening en -analyse zal beter worden als aan de voorkant duidelijkere besluiten zijn genomen; raadsbesluiten met tijdpaden, met indicatoren (selectief mee omgaan om de waarde te behouden) en met 'wat als niet ...'-afspraken. Dit advies is al eerder gegeven door de Auditcommissie en toen als volgt verwoord:
- Belangrijke doelen vanuit beleidsstukken en -visies moeten een plaats krijgen in de planning & control-cyclus, zodat op deze doelen kan worden gerapporteerd en gestuurd. Dus: ook bij concept-raadsbesluiten moeten belangrijke doelen expliciet benoemd worden.*
- Essentie: goed beschrijven wat je verwacht, vooraf, betere kaders - dat vergemakkelijkt ook de controle achteraf (en de vervaardiging van de rapportage zelf, ook).
9. **Vanuit het gesprek met/n.a.v. het verslag van de accountant:**
- t.a.v. de **controller**; mogelijk uitbreiden naar 1 fte; in elk geval onafhankelijke positie waarborgen;
 - een keer aandacht besteden aan de **rol van de gemeenteraad bij subsidies** (o.a. bij infrastructurele werken); relatie met het budgetrecht van de raad
 - **WOZ**: nu 3 sterren, net als Leeuwarden (compliment!). Maar uitspreken dat er een ambitie is om naar 4 sterren te gaan.
10. **Algemeen:** Als bepaalde acties worden verplaatst naar een volgend jaar of nog niet worden uitgevoerd, dan graag een korte toelichting van het *waarom*. Voorbeeld: Parkeerterrein Vogelenzang; de herinrichting is doorgeschoven 'in afwachting van ontwikkelingen'. Welke ontwikkelingen? Nieuwe planning?

Ondertekening

Vastgesteld in de openbare raadsvergadering van 16 juni 2021,

De griffier,

De voorzitter,

Zaaknummer 2980914

Bijlagen

--