

D22.009989
ZK2200167

Advies Auditcommissie

DATUM 24 oktober 2023
BEHANDELAAR Auditcommissie Koggenland: D. Rientjes, A. Schipper, F. Kremers, T. Kuijper-v.d. Roest en R. te Winkel-Pancras (voorzitter)
L. Marijnissen (griffier/secretaris)

DOCUMENTNR D22.009989
ZAAKNUMMER ZK2200167

ONDERWERP Advies Auditcommissie Begroting 2024

Geachte leden van de gemeenteraad,

De Auditcommissie geeft op grond van de Verordening Auditcommissie gemeente Koggenland advies aan de gemeenteraad van Koggenland over de Programmabegroting 2024, die aan de raad voor haar vergadering van 6 november 2023 ter vaststelling is aangeboden.

De Auditcommissie beperkt zich in haar advies tot een 'technische' beoordeling van deze Programmabegroting 2024 en zal zich vanzelfsprekend onthouden van inhoudelijk politieke uitspraken.

De Auditcommissie heeft conclusies getrokken aan de hand van de volgende beoordelingscriteria:

- Leesbaarheid/consistentie
- Inbreng raad
- Opvolging eerder uitgebracht advies
- Inzichtelijkheid financiële ontwikkeling en risico's

Beoordeling

Verzorging en leesbaarheid

Ten eerste wil de Auditcommissie opmerken dat er sprake is van een verdere verbetering van de verzorging en de leesbaarheid van het beleidsmatige deel van de programmabegroting. De toelichting op de financiële ontwikkeling vraagt echter nog meer aandacht. Ook in ons advies bij de programmabegroting 2023 hebben wij hier aandacht voor gevraagd. In de huidige presentatie is de ontwikkeling niet makkelijk te volgen in vergelijking tot de beleidsdelen, waarbij er wel sprake is van een goede toelichting. De toelichting op de financiële ontwikkeling zou naar de mening van de Auditcommissie meer uitleg mogen bevatten.

Inbreng van de raad

Ter voorbereiding van de raadsbehandeling is het gebruikelijke technische vragenuur georganiseerd op 19 oktober jl. Een 100-tal vragen zijn in korte tijd schriftelijk beantwoord voorafgaande aan dit technisch vragenuur. Deze sessie kon zich daardoor concentreren op een aanvullende toelichting of uitleg waar dat nog nodig was.

De auditcommissie beoordeelt deze werkwijze als zeer positief. Het vooraf verstrekken van de schriftelijke beantwoording heeft bijgedragen aan het vlotte verloop van het vragenuur en gaf

bovendien de ruimte voor diepgang waar dat nodig is. Deze werkwijze geeft meerwaarde en zorgt voor meer begrip door de wisselwerking tussen de raad en de organisatie.

Inzichtelijkheid financiële ontwikkeling

Een terugkerend punt van aandacht is het ontbreken van voldoende overzicht in de ontwikkeling van de financiële positie van de gemeente en het effect van de verwerking van de benodigde nieuwe investeringen en onderhoudsplannen.

De Auditcommissie ziet dat het zo transparant mogelijk presenteren van de langere termijn (planning) van de gemeentefinanciën een grote opgave is. De onduidelijkheid ten aanzien van het rijksbeleid aangaande de gemeentefinanciën helpt daarbij onvoldoende.

Zo is in de beantwoording van de technische vragen goed duidelijk gemaakt wat het effect is van de septembercirculaire op de financiën. Het zou goed zijn om de toekomstige ontwikkeling van Koggenland erbij gepresenteerd te zien. In de begroting en in de Perspectiefnota zou transparant opgenomen moeten worden hoe de beoogde investerings- en onderhoudsopgaven worden ingepast en of er aanvullende financiële dan wel beleidsmatige keuzes nodig zijn. Gedacht kan hierbij worden aan de omvangrijke investeringen in het IHP en de nieuwe huisvesting van de Buitendienst met hun effect op de "vrije ruimte" in het meerjarenperspectief.

Advies

De Auditcommissie heeft in de gesprekken met de portefeuillehouder en de ambtelijke vertegenwoordiging dit jaar een positieve ontwikkeling gezien. Er worden stappen gemaakt naar duidelijkere toelichtingen en naar verbetering van de leesbaarheid. Het is van belang om ook de laatste stappen op dit vlak te zetten en te borgen. De Auditcommissie herhaalt in dit advies graag haar bereidheid om ook de komende periode mee te willen denken.

Toelichting financiële ontwikkeling op de verschillende programma's

De Auditcommissie adviseert om bij de toelichtingen op de financiële ontwikkelingen van de verschillende programma's een uniforme werkwijze te volgen en daarbij vooral in te gaan op de nieuwe ontwikkelingen (toelichting daarop met uitleg oorzaak of een voorstel van het college voor nieuw beleid). De ontwikkelingen die eerder zijn besloten mogen dan beperkt blijven tot een opsomming hiervan.

Inzicht in langere termijn financiële positie

Voor het verkrijgen van voldoende overzicht in de ontwikkeling van de financiële positie van de gemeente zouden de beoogde investerings- en onderhoudsopgaven transparant moeten worden ingepast in de begroting en in de Perspectiefnota met financiële dan wel beleidsmatige keuzes. Hierdoor ontstaat geruime tijd vooraf inzicht om afgewogen keuzes te kunnen maken.

Vergelijking met bijgestelde begroting

De Auditcommissie adviseert dat in de tabel "Overzicht geraamde baten en lasten per taakveld" de bijgestelde begroting van het lopende jaar wordt opgenomen in de tabellen. Hiermee wordt volledig invulling gegeven aan het advies uit 2023 op dit onderdeel.

De paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing

De Auditcommissie herhaalt haar advies om de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing door te ontwikkelen met verduidelijking van de omvang van de weerstandscapaciteit en de inschatting van de mogelijke hoogte en kans op een bepaald risico, en dit proces af te ronden voor de nieuwe perspectiefnota.

Na het zomerreces heeft de Auditcommissie hierover gesproken met de portefeuillehouder en de ambtelijke organisatie, welke nog een vervolg gaat krijgen. De inzet is om dit af te ronden voor de opstelling van de nieuwe perspectiefnota.

De Auditcommissie dankt de portefeuillehouder en de ambtelijke organisatie voor de reeds eerder gevoerde gesprekken. Zoals gezegd is de Auditcommissie bereid om bij de optimalisering van hiervoor genoemde verbeterpunten mee te willen denken.

Met vriendelijke groet,
Namens de Auditcommissie Koggenland

Rianka te Winkel-Pancras, voorzitter