

D22.009989
ZK22000167

Advies Auditcommissie

DATUM	4 november 2022
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	ZK22000167
ONDERWERP	Advies Auditcommissie Begroting 2023

Geachte leden van de gemeenteraad,

De Auditcommissie geeft ingevolge de Verordening op de Auditcommissie Koggenland advies uit aan de gemeenteraad van Koggenland over de Programmabegroting 2023, die aan de raad voor haar vergadering van 7 november 2022 ter vaststelling is aangeboden.

De Auditcommissie beperkt zich in haar advies tot een 'technische' beoordeling van deze Programmabegroting 2023 en zal zich vanzelfsprekend onthouden van inhoudelijk politieke uitspraken.

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

- Leesbaarheid/consistentie
- Inbreng raad
- Risico's

Beoordeling

Als algemene opmerking wil de Auditcommissie opmerken dat zij heeft geconstateerd dat er sprake is van een heldere opsomming van de uit te voeren activiteiten en doelstellingen. Met deze voorgelegde begroting ziet zij weer een stap gezet in het optimaliseringsproces van de begrotingstukken.

Als positief kritische (verbeter)punten wil de Auditcommissie de volgende geconstateerde punten meegeven:

- Door het ontbreken van voldoende mankracht in het begrotingsproces en met de invlechting van de septembercirculaire was de aanlevering van de begrotingstukken laat en ook lijkt er te zijn ingeboet op de context, juistheid, volledigheid en consistentie. Zo zijn de verschillende programma's niet op een even gelijke wijze geredigeerd en is de leesbaarheid bemoeilijkt door het verwerken van de septembercirculaire in de begroting. Ook kan niet eenvoudig worden vastgesteld of en welke zaken uit het Collegeuitvoeringsprogramma nog niet volledig financieel zijn vertaald in de programmabegroting.

Een overzicht van de incidentele en structurele ruimte die komende periode nog kan worden ingevuld, zo ook van de vrije reserves kan mogelijk een verbeterpunt zijn.

- Het apart positioneren van de algemene dekkingsmiddelen komt de inhoud van zowel het programma Bestuur als de algemene dekkingsmiddelen ten goede. Deze slag is alleen nog niet volledig uitgevoerd, waardoor nog verwijzingen nodig zijn binnen de begroting;
- De leesbaarheid van de toelichtingen op de financiële tabellen zou kunnen worden verbeterd als in deze toelichting wordt aangegeven welke incidentele toegekende budgetten zijn vervallen, welke uitbreidingen bij de kadernota zijn geaccordeerd, welke onvermijdelijke bijstellingen er zijn en welke nieuwe bestuurlijke keuzes het college voorstelt om te verwerken;

Inbreng van de raad

Er is ter voorbereiding van de raadsbehandeling van de Programmabegroting 2023 wederom een mondeling vragenuur georganiseerd op 27 oktober jl. Ook was er een optie van een tweede vragemoment een week later.

Tijdens dit vragemoment heeft de raad haar technische vragen kunnen stellen waarna direct beantwoording ervan heeft plaatsgehad door de aanwezige ambtelijke vertegenwoordigers. Gebleken is dat er veel vragen waren. Het verslag van deze vragen en antwoorden is vervolgens ook spoedig aan de raad verstrekt. Een schriftelijke indiening van vragen was ook mogelijk en de beantwoording daarvan heeft afgelopen week plaatsgevonden, waarvoor dank aan de organisatie.

De Auditcommissie beoordeelt deze werkwijze als positief. Op deze informele en als prettig ervaren bijeenkomst heeft de raad haar vragen beantwoord kunnen krijgen en kan de raad met de gestelde vragen en beantwoording zich extra ondersteund voelen in haar voorbereiding. Deze werkwijze geeft meerwaarde en meer begrip door de wisselwerking tussen raad en organisatie.

Gelet op de aanlevering van de stukken in het herfstreces en de korte voorbereidingstijd wil de auditcommissie ook haar dank uitspreken voor de getoonde inzet van de raad om haar vragen al tijdens het eerste vragenuur te hebben geformuleerd, waardoor het tweede vragemoment niet nodig was.

Advies

De Auditcommissie adviseert ten eerste de begroting eerder aan te leveren en rekening te houden met het herfstreces.

De Auditcommissie heeft in haar gesprek met de portefeuillehouder en de ambtelijke vertegenwoordiging reeds haar bereidheid geuit om waar nodig mee te denken. Zij herhaalt in dit advies graag deze welwillendheid om bij de optimalisering van hiervoor genoemde verbeterpunten mee te willen denken.

De keuze tot invlechting van de septembercirculaire in de begroting is een punt dat heroverwogen kan worden. Daarover gaat de auditcommissie graag met de portefeuillehouder in gesprek.

De Auditcommissie zou graag zien dat naast de bijgestelde begroting van het lopende jaar ook de primaire begroting van dat jaar wordt opgenomen in de tabellen.

De Auditcommissie adviseert om de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing in overleg met de commissie 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 kadernota. Risico's zoals de stijging van de energieprijzen, bouwkosten, de vluchtelingenstroom, inflatie en personeelstekort kunnen hierbij aandacht krijgen.

Zoals reeds 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