

Waarnemingen begroting 2021

Gemeente Groningen

26 oktober 2020

Waarnemingen programmabegroting 2021 Gemeente Groningen

Wij hebben, conform afspraak met de griffie, de begroting 2021 van de gemeente Groningen doorgenomen. Vanuit onze rol als accountant hebben wij een aantal waarnemingen gedaan bij uw begroting, met name vanuit raadsperspectief en de informatiewaarde. De waarnemingen zijn hierbij vanuit het perspectief van de accountant en met name gericht op een financiële c.q. risico invalshoek. Hiermee geven wij invulling aan onze natuurlijke adviesrol, waarbij wij in een aantal gevallen ook advies geven om meer concreetheid aan te brengen dan wel om aspecten mee te nemen in de verdere ontwikkeling van het planning en control proces (zoals inmiddels door het college in gang gezet). Onze waarnemingen zijn niet uitputtend, wij hebben in dit memo 10 onderwerpen eruit gelicht. Wij geven met dit memo echter geen formeel oordeel dan wel formele bevindingen bij uw begroting af.

Mocht u naar aanleiding van deze waarnemingen vragen of opmerkingen hebben, dan kunt u altijd, bij voorkeur via de griffie, contact opnemen met Winnie Kort of Sytse Jan Dul van PwC.

1. COVID-19 levert onzekerheid op voor de begroting

In de aanbiedingsbrief van de begroting is duidelijk opgenomen dat COVID-19 belangrijke onzekerheden met zich meebrengt voor de begroting 2021. Het college heeft ervoor gekozen om de begroting op te stellen op basis van een “normale” situatie. In de programma’s zijn geen specifieke aanpassingen gedaan als gevolg van COVID-19. Er zijn geen extra inkomsten of uitgaven hiertoe begroot. Wel is in de bepaling van het benodigde weerstandsvermogen rekening gehouden met een risico van circa EUR 12,5 miljoen. Daarnaast is het risico betrokken bij de inschatting en kwantificering van de risico’s inzake BUIG en parkeren. Met het betrekken in het weerstandsvermogen betekent dit ook dat bij eventuele negatieve financiële gevolgen dit naar verwachting ook uit het weerstandsvermogen (en daarmee de reservepositie) zal moeten worden gedekt. In de begroting is niet gekozen om verschillende scenario’s uit te werken c.q. te presenteren. Er is voor de bepaling van het risico van EUR 12,5 miljoen uitgegaan van een aantal uitgangspunten (zoals een scenario van het CPB waarbij uitgegaan wordt van een langere en diepere recessie). In de paragraaf wordt daarbij ook inzicht geboden in de verdeling over verschillende onderdelen, zoals sport, cultuur, werk en inkomen. Daarbij is duidelijk weergegeven dat sprake is van onzekerheden en nog veel onduidelijkheden, o.a. ten aanzien van eventuele financiering door het Rijk van de verschillende corona-effecten. U wordt als raadslid hierbij in de voortgangsrapportages nader geïnformeerd over de stand van zaken.

In de begroting wordt verder op diverse onderdelen (weliswaar beknopt) ingegaan op de gevolgen van COVID-19. Soms in de vorm van gewijzigd beleid door nieuwe inzichten als gevolg van COVID-19 en soms als extra risico’s en onzekerheden voor de uitvoering van het beleid en de financiële vertaling daarvan. Op onderdelen wordt ook gerefereerd naar een genomen steunpakket dat gevolgen heeft voor de begroting (bijv. de cultuursector). Financieel is daarbij gekeken naar mogelijke risico’s en de vertaling hiervan in het benodigde weerstandsvermogen. Door de keuze om een “normale” begroting op te stellen is daarmee de financiële informatie over COVID-19 met name opgenomen in de paragraaf weerstandsvermogen. Wij adviseren u goed kennis te nemen van deze paragraaf, mede door de grote onzekerheden die er bestaan.

Graag wijzen wij u daarnaast op een door ons uitgebracht blog met adviezen inzake het omgaan met de gevolgen van COVID-19 in relatie tot de begroting.

Zie ook https://www.pwc.nl/nl/actueel-en-publicaties/diensten-en-sectoren/publieke-sector/het-vaststellen-van-de-begroting-in-onzekere-tijden.html?utm_campaign=5a5f015e94a3262cc201b9dd&utm_content=5f85d2bd4a25c60001817cbf&utm_medium=smarpshare&utm_source=linkedin

Een belangrijk advies hieruit is om goede afspraken te maken tussen Raad en College over het monitoren van de COVID-19 gevolgen en de momenten waarop u als Raad wordt geïnformeerd over nieuwe ontwikkelingen. Is hierbij informatie bij de voortgangsrapportage voldoende of wilt u bij bijv. afwijkingen boven een bepaald bedrag worden geïnformeerd? Wij adviseren u hier concrete afspraken over te maken.

2. Groningen zet reserves in om begroting sluitend te krijgen voor boekjaar 2021

Uit de begroting is het volgende totaalbeeld te halen van de financiële begroting over 2021.

Totaal baten	Euro 1.014.193.000
Totaal lasten	Euro 1.037.502.000
Saldo baten en lasten	Euro 23.309.000 -/-
Per saldo onttrekking aan reserves	Euro 23.309.000
Saldo begroting 2021	Euro 0

Per saldo wordt over 2021 naar verwachting ruim EUR 23 miljoen onttrokken aan de gemeentelijke reserves. Hierbij is voor per saldo EUR 626.000 begroot aan structurele stortingen in de reserves in 2021. Dit betekent daarmee dat in 2021 ongeveer voor EUR 24 miljoen incidenteel onttrokken gaat worden aan de reserves. Hierbij is nog geen rekening gehouden met eventuele effecten van COVID-19, aangezien de begroting is opgesteld op een "normale" uitgangspositie. Eventuele negatieve financiële gevolgen van COVID-19 zullen derhalve ook nog gevolgen hebben voor de reservepositie. Uit bespreking met de organisatie blijkt dat deze onttrekkingen het gevolg zijn van genomen besluiten in 2019 en 2020 door de Raad ten aanzien van extra inzet van reserves. Dit als gevolg van keuzes om de begroting voor de komende jaren ook structureel sluitend te krijgen (o.a. extra bezuinigingen, frictiekosten).

Wel bestaat de verwachting in de meerjarenbegroting dat met name in 2022 en 2023 weer flinke stortingen zullen plaatsvinden in de reserves (circa EUR 10 miljoen per jaar). Hiermee wordt de reservepositie in die jaren weer versterkt. Voor de komende jaren is het daarom van belang om de daadwerkelijke mutaties in de reserves goed te volgen om vast te stellen dat de reservepositie in elk geval op peil wordt gehouden. Over de meerjarenperiode is hiermee een sluitende begroting gerealiseerd, zonder veel extra inzet van reservemiddelen.

3. Kwaliteit van de toelichtingen per programma

Per programma is een onderscheid gemaakt in deelprogramma's en beleidsvelden per deelprogramma. Hierbij wordt op het niveau van de deelprogramma's en beleidsvelden een toelichting opgenomen op hoe de gemeente ervoor staat, wat de raad wil bereiken in 2021 en wat hiervoor wordt gedaan. Daarbij zijn ook bij diverse beleidsvelden indicatoren opgenomen. Onderstaand hebben wij op een aantal onderdelen waarnemingen opgenomen over de kwaliteit en invulling van de begroting.

Wat willen we bereiken

In de onderdelen "wat willen we bereiken" per beleidsveld valt op dat dit enerzijds doelen zijn die bereikt moeten worden, maar ook beschrijvingen van activiteiten die uitgevoerd gaan worden. Dit geeft niet altijd antwoord op wat de raad wil gaan bereiken (de effecten die bereikt gaan worden).

Daarnaast lijken deze beschreven activiteiten meer thuis te horen onder het onderdeel “wat gaan we hiervoor doen”. Wij adviseren om hierin meer onderscheid te maken tussen te bereiken effecten en anderzijds de activiteiten die hiervoor verricht gaan worden.

Wat gaan we hiervoor doen

Onder dit onderdeel staan veel activiteiten beschreven die uitgevoerd zullen gaan worden in 2021. De hier beschreven activiteiten zijn vaak meer algemeen en minder meetbaar beschreven.

Voorbeelden hiervan zijn:

- De consultants KIK zorgen voor herstel van het verloren contact met bijstandsgerechtigden en initiëren beweging richting participatie of werk;
- Blijven inzetten op goede en voldoende accommodaties;
- Sluiten van aantal inactieve begraafplaatsen;

Er is wel de keuze gemaakt om voor diverse beleidsvelden dit meer meetbaar te maken in de vorm van vastgestelde indicatoren.

Wij adviseren om, ondanks de keuze voor het weergeven van meetbare indicatoren, de activiteiten meer concreet te formuleren. Dit om de informatiewaarde te verbeteren, maar ook te kunnen sturen op de daadwerkelijke realisatie van de afgesproken activiteiten.

Effectindicatoren

In de begroting 2021 zijn diverse indicatoren opgenomen. Dit betreffen enerzijds de BBV-effectindicatoren die zijn voorgeschreven en anderzijds de indicatoren die in de afgelopen jaren concreet voor Groningen in de begroting zijn bepaald.

In algemene zin valt op dat gemeente Groningen veel indicatoren heeft opgenomen in de begroting. Als onderdeel van de doorontwikkeling van het planning en control proces wordt ook gekeken naar het verminderen van de hoeveelheid indicatoren. Wij hebben begrepen dat in de huidige begroting 2021 al circa 110 indicatoren zijn geschapt. Wij onderschrijven het belang om de hoeveelheid indicatoren aanzienlijk te verminderen. Het is hierbij belangrijk om duidelijke keuzes te maken in te gebruiken indicatoren en te kijken op welke indicatoren de raad echt wil gaan sturen. Door de huidige hoeveelheid indicatoren is hierop sturen niet goed mogelijk. Het lijkt erop dat de huidige indicatoren met name gebruikt worden om meer concreet weer te geven wat er gedaan gaat worden of bereikt gaat worden. Dit om informatie te bieden in plaats van het echt definiëren van belangrijke stuurindicatoren. Het bieden van deze informatie zou bijvoorbeeld ook meer concreet verwoord kunnen worden in het onderdeel “wat gaan we hiervoor doen” of bijvoorbeeld buiten de begroting om kunnen worden opgenomen (bijv. een digitale informatievoorziening met details per programma).

Enkele zaken die verder opvallen ten aanzien van het gebruik van de indicatoren:

- Er zijn enkele indicatoren waarbij de invulling van het doel voor 2021 niet overeenkomt met de aard van indicator. Een voorbeeld zijn de volgende indicatoren

Effectindicator(en)	Behaald 2019	Beoogd 2020	Beoogd 2021
Aantal bijstandsuitkeringen	9.958	9.950	11.950
% bewoners (18 jaar en ouder) dat zegt moeite te hebben met rondkomen van het huishoudinkomen	-	-	daling
Aantal minderjarige kinderen opgroeiend in een bijstandssituatie	-	-	stabiel
% ervaren kwaliteit op het gebied van levensdomeinen zoals gezondheid, geluk, meedoen en sociale steun	-	-	stijging

Bij de laatste 3 indicatoren wordt onder “beoogd 2021” niet concreet invulling gegeven aan de indicator (bijv. een daling in plaats van een concreet percentage). Daarbij is het ook niet duidelijk wanneer sprake is van een daling, stabiel of stijging, aangezien niet duidelijk is weergegeven ten opzichte van welke waarde een daling/stijging zal worden gerealiseerd. Wij adviseren deze indicatoren meer concreet in te vullen, dan wel een meer concrete toelichting op te nemen. Dit om na afloop van het jaar ook te kunnen vaststellen of de doelstelling daadwerkelijk gerealiseerd is.

- Bij sommige indicatoren lijkt de invulling van de indicatoren strijdig met het te behalen doel in een beleidsveld. Zo is in deelprogramma 2.1. Economische ontwikkeling een beleidsveld “stimuleren economie en werkgelegenheid” opgenomen. De volgende beleidsindicatoren zijn hierbij opgenomen:

Effectindicator(en)	Behaald 2019	Beoogd 2020	Beoogd 2021
Aantal banen per speerpuntsector*			
Energie	2.018	-	2.000
ICT sector (digitale economie)	9.066	-	9.000
Life sciences & Health (gezondheidseconomie)	28.404	-	28.000
Creatieve industrie	13.349	-	13.000

Wat opvalt is dat het beoogd aantal banen voor 2021 in alle gevallen lager is dan het aantal behaalde banen in 2019. Hierdoor lijkt het erop dat het doel is om in de komende jaren banen af te stoten. Dit lijkt strijdig met het doel van het deelprogramma. In dergelijke gevallen adviseren wij om een toelichting op te nemen op de opgenomen indicatoren. Bijvoorbeeld dat het aantal banen duidelijk afneemt met XXX en met de inspanning van het college wordt gekeken hoe het toch op het beoogd niveau 2021 kan worden gehandhaafd. Zonder een dergelijke toelichting kan dit tot verkeerde conclusies leiden.

- Een ander voorbeeld is onderstaand overzicht met indicatoren, waarbij voor 2020 en 2021 “kengetal” is opgenomen als beoogd doel. Het is niet duidelijk wat nu concreet het doel is en wat gerealiseerd moet gaan worden in 2021.

Kengetallen	Behaald 2019	Beoogd 2020	Beoogd 2021
% Bewoners (18 jaar e.o.) dat aangeeft in de afgelopen 12 maanden (wel eens) contact te hebben gehad met WIJ-Groningen (van het deel dat gehoord heeft van WIJ-Groningen)	30%	kengetal	kengetal
% Bewoners (18 jaar e.o.) dat aangeeft in de afgelopen 12 maanden (wel eens) geholpen te zijn bij een hulpvraag door WIJ-Groningen (van het deel dat contact heeft gehad met WIJ-Groningen)	86%	kengetal	kengetal
Aantal geregistreerde meldingen entree WIJ-Groningen	39.940	kengetal	kengetal
% Meldingen WIJ-Groningen dat is afgehandeld met inzet van 'sociale basis'	61%	kengetal	kengetal

- Daarnaast valt op dat bepaalde indicatoren niet ingevuld zijn, zowel voor 2019/2020 als 2021.

Wij adviseren om bovenstaande voorbeelden te betrekken bij de verdere doorontwikkeling van de begroting (t.b.v. 2022). In het auditcommittee is al gesproken over de opzet van de nieuwe begroting en de ideeën voor verdere doorontwikkeling. Deze voorstellen zijn door het auditcommittee positief ontvangen.

4. *Financieel overzicht baten en lasten per programma*

Per programma is een duidelijk overzicht opgenomen van de verwachte baten en lasten per programma. Het is positief dat een duidelijke financiële analyse is opgenomen van de begrote baten en lasten 2021 ten opzichte van de baten en lasten in 2020. Hierdoor kan per programma goed inzicht worden gekregen in de belangrijkste wijzigingen en kunnen de begrote cijfers in perspectief worden geplaatst.

5. *Informatie over bijdrage van verbonden partijen in doelstellingen kan worden uitgebreid*

Per programma is informatie opgenomen over de bijdragen van verbonden partijen. De opgenomen informatie per verbonden partij is hierbij vrij algemeen van aard, gaat in op het algemene doel of kijkt naar gerealiseerde zaken in het verleden. Een voorbeeld hiervan is:

Bijdrage(n) verbonden partijen

GR Meerschap	
Relevante beleidsinformatie	Met de Gemeenschappelijke regeling Meerschap Paterswolde behartigen we de belangen van recreatie, landschapsverzorging en natuurbescherming in het gebied. Dit doen we samen met de gemeente Tynaarlo.
Beleidsrisico	Geen.
GR Afvalbeheer regio centraal Groningen (ARCG)	
Relevante beleidsinformatie	Door participatie in de gemeenschappelijke regeling ARCG willen we regie hebben op het op milieu-hygiënisch verantwoorde wijze verwerken van (afval)stoffen afkomstig uit de gemeente Groningen én enkele gemeenten in de regio.
Beleidsrisico	Attero heeft gemeld dat de verwerkingsfabriek in Groningen in ieder geval tot het jaar 2022 openblijft. Binnenkort zullen we beslissen hoe we vanaf 2022 verder gaan met het verwerken van het restafval. Dat zal bepalend zijn voor de locatie waarop het afval verwerkt wordt en zal dus ook bepalend zijn voor het besluit over de toekomst van de verwerkingsfabriek van Attero.

Er is vaak niet daadwerkelijk opgenomen hoe de verbonden partij concreet beleidsmatig ingezet gaat worden voor het realiseren van het beleid en doelstellingen zoals opgenomen in de begroting 2021 van gemeente Groningen.

In bovenstaand voorbeeld is bijvoorbeeld niet duidelijk hoe deze verbonden partijen nu concreet een bijdrage gaan leveren aan de doelstellingen 2021 van uw gemeente. Wij adviseren dit meer concreet te maken. Wat gaat GR Meerschap in 2021 doen voor Groningen? Welke bijdrage wordt actief gezien? Zijn er nog speerpunten waar de GR zich op gaat richten specifiek voor gemeente Groningen?

Door het meer concreet beschrijven hiervan, ontstaat ook meer inzicht hoe de verbonden partij een rol in uw beleid speelt en maakt dit ook duidelijker wat de toegevoegde waarde is voor uw gemeente. Dit komt daarnaast het ook bij verbonden partijen sturen op maatschappelijke doelstellingen en bijdragen ten goede.

6. Inzicht in incidentele baten en lasten

De commissie BBV heeft in de notitie incidentele baten en lasten het advies gegeven om in de begroting en jaarrekening inzicht te bieden in het saldo van structurele baten en lasten. Dit om ook te beoordelen of de structurele component in de begroting in evenwicht is, zonder rekening te houden met incidentele effecten. In de begroting 2021 is in de paragraaf weerstandsvermogen onder het onderdeel “structurele exploitatieruimte” inzicht hierin geboden. Uit het daar opgenomen overzicht blijkt dat de structurele lasten worden gedekt door structurele baten. Dit is ook een belangrijk thema in het gesprek met de toezichthouder (de provincie).

In het onderdeel “incidentele baten en lasten” in de financiële begroting is daarbij een afzonderlijk inzicht geboden in de incidentele baten en lasten van de gemeente (conform het BBV). Bij veel incidentele posten is een duidelijke toelichting opgenomen, waardoor voor u als raadslid concreet wordt waarom sprake is van een incidentele post. Bij een aantal posten ontbreekt een toelichting. Wij concluderen dat de opgenomen toelichting hierbij voldoende informatiewaarde biedt.

7. Paragraaf weerstandsvermogen

Door de financiële positie van gemeente Groningen in relatie tot veel landelijke ontwikkelingen (sociaal domein, gemeentefonds, corona) gaat terecht veel aandacht uit naar de paragraaf weerstandsvermogen. Uit het doornemen van de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing in de begroting 2021 hebben wij de volgende waarnemingen:

- De paragraaf geeft veel informatie over de risico's en het aanwezige weerstandsvermogen. Als lezer krijg je hiermee inzicht in de wijze hoe Groningen hiermee om gaat. De kracht van de paragrafen is om in een korte weergave kernachtig inzicht te krijgen in een aantal belangrijke thema's. De huidige paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing is 33 pagina's lang. Wij adviseren te kijken of de paragraaf beknopter en meer “tot de kern komend” kan worden opgesteld. Dit komt ook de informatiewaarde voor de raad ten goede.
- De ratio van het weerstandsvermogen wordt bepaald door het beschikbare weerstandsvermogen uit te zetten in relatie tot het benodigde weerstandsvermogen. Op basis van de meerjarenbegroting zal in 2024 de ratio hiervan weer 100% zijn; tot die tijd ligt de ratio onder de 100%. Positief is dat in de paragraaf ook wordt weergegeven wat hierbij de verhouding is tussen de reserves en het benodigde weerstandsvermogen. Dit aangezien de reserves het harde deel zijn van het weerstandsvermogen. De begroting laat zien dat deze ratio zich in de komende jaren ook positief zal ontwikkelen (van 36% in 2021 naar 47% in 2024). Belangrijke kanttekening hierbij is wel dat derhalve in 2024 nog meer dan 50% zacht weerstandsvermogen betreft, dit is een risico.

- In de paragraaf worden, conform wat wij ook zien bij andere gemeenten, veel technische termen gebruikt. Hierbij dienen ook veel onderwerpen in samenhang te worden gezien, bijvoorbeeld de verhouding hard/zacht vermogen en de keuzes die gemaakt worden ten aanzien van uitgangspunten voor het benodigde weerstandsvermogen. Het is belangrijk om u als raadslid nader te laten informeren over het onderwerp weerstandsvermogen en risicomanagement. Wij hebben afgesproken met het auditcomité dat wij samen met de organisatie hiervoor een workshop zullen organiseren voor de raad (naar verwachting voorjaar 2021).

8. Nieuwe notitie verwerking subsidie lasten commissie BBV

In 2020 is door de commissie BBV een nieuwe notitie uitgebracht inzake de verwerking van o.a. meerjarige subsidies. Deze notitie heeft gevolgen voor provincies (als grote subsidieverstrekkers) maar kan ook gevolgen hebben voor de financiële verwerking van subsidies bij gemeenten (waaronder gemeente Groningen). Kern van de notitie is dat subsidie lasten soms op een andere wijze worden toegerekend aan de verschillende boekjaren. Waar nu nog keuze bestaat, zal straks meer een landelijk uniforme werkwijze worden gevolgd (afhankelijk van omvang van de subsidie). Een voorbeeld is een subsidie voor een project van 3 jaar. Gemeente Groningen heeft nu nog de keuze om de gehele subsidie in 1 jaar als last te verantwoorden of uit te smeren over meerdere jaren (bijvoorbeeld elk jaar 1/3^e deel van de subsidie). Straks is er minder keuze en zal moeten worden aangesloten op de landelijke richtlijnen. De lijn hierbij is dat de last veelal direct wordt genomen op het moment van toekennen. Alleen bij omvangrijke subsidies (boven een nader te bepalen grensbedrag) zal de gemeente moeten kijken naar het deel dat in elk jaar wordt gerealiseerd in het project en de lasten op die manier ook toerekenen aan boekjaren. Dit is veelal slechts een administratieve wijziging, maar kan wel betekenen dat de begroting hier voor een bepaald jaar geen sluitend beeld biedt.

De notitie gaat in met ingang van boekjaar 2021. Uit de begroting 2021 blijkt niet duidelijk of de notitie nog gevolgen heeft gehad voor uw begroting 2021 dan wel in hoeverre rekening is gehouden met de gevolgen. Uit nadere afstemming met de organisatie blijkt dat de inschatting is dat dit geen grote gevolgen gaat hebben voor de begroting 2021 en derhalve niet expliciet is meegenomen.

9. Risicoprofiel grondexploitaties is gehandhaafd op niveau begroting 2020

In de paragraaf grondbeleid is veel informatie opgenomen over de gemeentelijke grondexploitaties, maar ook de strategische gronden die de gemeente in het verleden al heeft aangekocht. Er wordt daarbij al een doorkijk gemaakt naar de komende jaren en ontwikkelingen in projecten worden weergegeven.

In de paragraaf wordt ook ingegaan op het risicoprofiel van de grondexploitaties en daarmee het benodigde weerstandsvermogen. Dit is een aanzienlijk deel van het gemeentebrede benodigde weerstandsvermogen (in totaal EUR 80 miljoen). Toegelicht is dat het bedrag is gehandhaafd op het niveau in de begroting 2020, dit aangezien nog concrete scenario-analyses moeten plaatsvinden. In de paragraaf is niet concreet aangegeven op welk moment een actualisering van het risicoprofiel verwacht kan worden. Gezien het belang ook voor de gemeentelijke financiële positie adviseren wij de raad om concreet met het college af te spreken wanneer de actualisering van de risico's kan worden verwacht. Daarnaast adviseren wij u om ook op dit thema een specifieke informatiesessie te organiseren, waar de organisatie de raad uitleg kan geven over de werkwijze om tot de risicoscenario's te komen. Dit gezien de complexiteit van deze materie en het belang voor de financiële huishouding van Groningen (aangezien veel keuzes uiteindelijk worden gebaseerd op de ontwikkeling van de ratio weerstandsvermogen).

In de paragraaf grondbeleid wordt daarbij veel ingegaan op alle projecten en de verwachte ontwikkelingen over de gehele projectperiode. In het kader van de jaarlijkse begroting en de begrote activiteiten voor 2021 adviseren wij om in de volgende begrotingen ook inzicht te bieden in de verwachte jaarlijkse kosten en opbrengsten (de jaarschijf). Dit geeft namelijk ook inzicht in de verwachte activiteiten in de grondexploitaties voor het komende jaar. Dit inzicht ontbreekt nu grotendeels in de begroting.

10. Belangrijke ontwikkelingen zoals visie op control en rechtmatigheidsverantwoording

Het jaar 2021 is het eerste jaar waarover het college verantwoording af gaat leggen met een afzonderlijke rechtmatigheidsverantwoording. Belangrijk onderdeel hiervan, en tevens een thema waar wij als accountant veel gesprekken over hebben met de organisatie, betreft het verder brengen van de visie op control.

In de paragraaf bedrijfsvoering wordt op beide onderwerpen ingegaan. Naar onze mening is de huidige informatie in de begroting 2021 vrij algemeen. Voor de rechtmatigheidsverantwoording wellicht nog logisch, aangezien veel gemeenten nog zoekende zijn naar de concrete invulling en er landelijk ook nog meer handreikingen zullen komen hiervoor. Hier zou meer informatie opgenomen kunnen worden over de stappen die gevolgd gaan worden om uiteindelijk tot de verantwoording te komen, zoals de pilot die plaats gaat vinden op het inkoopproces.

Het thema visie op control is daarbij algemeen weergegeven. Bij het lezen van dit onderdeel ontbreekt inzicht in de stappen die de gemeente nu daadwerkelijk gaat nemen om o.a. de control in de eerste lijn daadwerkelijk verder te brengen. Welke activiteiten gaat het college nu nemen in 2021? O.a. in gesprekken met het auditcomité is dit een belangrijk gespreksonderwerp geweest. Voor het verbeteren van de interne beheersing is het ondernemen van stappen op dit vlak essentieel. Daarom adviseren wij om dit onderdeel meer concreet te maken en om te zetten in concrete activiteiten voor 2021. Aan de raad adviseren wij hierover ook vragen te stellen aan het college om meer concreetheid te krijgen in de te nemen maatregelen.

