

Datum: woensdag 15 januari 2025
Aan: Auditcommissie
Van: Concern Financiën
Betreft: Vervolg Doorontwikkeling Begroting & Verantwoording

0. Inleiding

In de laatste raads werkgroep Doorontwikkeling Begroting en Verantwoording van 2 december 2024 heeft de raads werkgroep ons de opdracht meegegeven om een programma in de vorm van een pilot uit te werken, waarbij de 'Apeldoornse' manier van verantwoorden is toegepast. De uitwerking van deze opdracht treft u hierbij aan. Daarnaast willen we nog twee andere onderwerpen met u bespreken: een voorstel voor doorontwikkeling van Turap-1 en een memo inzake de voorgenomen wijzigingen van de wijkprogramma's. In de auditcommissie kunnen we bij elk van de 3 onderwerpen apart stil staan.

1. Pilot programma Veiligheid: doorontwikkeling verantwoording

We hebben gekozen voor het programma Veiligheid. Bijgaand treft u aan:

- Bijlage 1: Programma Veiligheid met verantwoording in nieuwe vorm
- Bijlage 2: Programma Veiligheid zoals in onze Turap-2 2024 was opgenomen (ter vergelijking)

Ter informatie bij bijlage 1 geven we hieronder een voorstel van de te hanteren definities bij het beoordelen van de beoogde inspanningen (met andere woorden: hoe komen we tot een V of een X?):

Definities	V	X
Inhoud	De inspanning in het verantwoordingsjaar wordt zoals omschreven uitgevoerd	De inspanning in het verantwoordingsjaar wordt niet of op andere wijze dan omschreven uitgevoerd
Financiën	De uitvoering van de inspanning zorgt in het verantwoordingsjaar niet voor een belangrijke financiële afwijking* (voordeel of nadeel)	De uitvoering van de inspanning zorgt in het verantwoordingsjaar voor een belangrijke financiële afwijking* (voordeel of nadeel)
Planning	De inspanning wordt in het verantwoordingsjaar zonder vertraging uitgevoerd	De inspanning loopt in het verantwoordingsjaar vertraging op
Risico's	Er wordt geen risico voorzien dat de inspanning alsnog niet of anders wordt uitgevoerd, dat er een financiële afwijking of vertraging ontstaat	Er wordt een risico voorzien waardoor de inspanning alsnog niet of anders wordt uitgevoerd, er een financiële afwijking of vertraging ontstaat

** met belangrijke financiële afwijking wordt bedoeld een afwijking die gemeld wordt in de financiële afwijkingenanalyse in de Turap/Jaarstukken, of die anderszins (politiek) relevant is*

In bijlage 1 is te zien dat overal waar een X is opgenomen, hierbij direct onder elk doel een nadere toelichting per inspanning is gegeven om dit kruis (X) van duiding te voorzien. Daarnaast maakt deze wijze van verantwoorden het ook mogelijk om op een meer transparante wijze vanuit Turap-2 een verwachting voor de budgetoverhevelingen te geven: van de inspanningen met een kruis (X) op de onderdelen financiën én planning zal hoogstwaarschijnlijk voorgesteld worden deze over te hevelen naar het nieuwe jaar. Een voorbeeld hiervan is de inspanning “We begeleiden jongeren in en uit detentie” (zie bijlage 2, pagina 2). Deze is in de nieuwe vorm vertaald naar inspanning 1.2.5, waarbij zowel voor financiën als voor planning een X is opgenomen. In de nota Budgetoverhevelingen 2024 is inderdaad te zien dat voorgesteld wordt de middelen voor deze inspanning over te hevelen naar 2025 (zie ook: [Budgetoverheveling 3](#)).

Meerwaarde oranje tussenvorm

In de laatste raads werkgroep is een presentatie gegeven van het ‘Apeldoornse’ model, waarbij de raads werkgroep heeft meegegeven voor Arnhem ook te willen onderzoeken of naast een V en een X ook een (oranje) tussenvorm mogelijk is, waarbij deze tussenvorm ook van toelichting wordt voorzien. Een vergelijking met Turap-2 in de huidige vorm (met een oranje pijl voor ‘gedeeltelijk op koers’) en de nieuwe vorm uit bijlage 1 levert de volgende bevindingen op:

- 4 inspanningen gedeeltelijk op koers, en daardoor destijds ook 2 doelen gedeeltelijk op koers, nu rapporteer je alleen op niveau van inspanningen. Er was geen enkel doel niet op koers vorig jaar. In het nieuwe model staan 5 inspanningen met kruisjes.
- De categorieën dwingen af dat de toelichting ook scherper/concreter geformuleerd wordt. Je krijgt nu toelichtingen als: inspanning xx wordt *inhoudelijk* niet gehaald omdat... en de *planning* wordt niet gehaald omdat... In de Turap vorig jaar zie je inspanningen op oranje, maar kan je niet altijd concreet uit de toelichting halen waarom het oranje is (voorbeeld Zorg- en Veiligheidshuis).

Doel bespreking auditcommissie

- ophalen gevoel bij auditcommissie over uitwerking pilot programma Veiligheid
- bij positief gevoel: besluiten tot uitwerken als pilot in deze vorm in Turap-2 2025 van de vier programma's die in de Begroting 2025 zijn doorontwikkeld (Veiligheid, Cultuur, Participatie & Armoede, Klimaat & Energie) en de raad informeren via raadsbrief (wil de auditcommissie hierop een advies aan de raad meegeven?)

2. Doorontwikkeling Turap-1

In bijlage 3 vindt u een memo waarin een tweetal voorstellen wordt gedaan in het kader van de doorontwikkeling van de eerste tussenrapportage:

1. aanpassen vormgeving: combineren van Turap-1 met de Perspectiefnota in één document, waarbij de beide onderdelen afzonderlijk zichtbaar/leesbaar zijn
2. de begrotingswijziging bij Turap-1 uitbreiden, waarbij in principe alle afwijkingen meteen in de begroting worden verwerkt. De begrotingswijziging wordt als apart besispunt in het raadsvoorstel bij het document Perspectiefnota 2026-2029/Turap-1 2025 opgenomen

Doel bespreking auditcommissie

- ophalen gevoel bij auditcommissie over de voorstellen doorontwikkeling Turap-1
- bij positief gevoel: raad informeren via raadsbrief (wil de auditcommissie hierop een advies aan de raad meegeven?)

3. Doorontwikkeling wijkprogramma's in de Begroting

In bijlage 4 vindt u een memo waarin wordt toegelicht welke wijzigingen er in de Begroting 2026 zichtbaar zullen zijn als de wijkprogramma's worden geïntegreerd in de stedelijke programma's, als uitwerking van de adviezen in de raadsbrief Doorontwikkeling Van Wijken Weten (september 2022) en de Koersnota Van Wijken Weten (december 2023). Dit geldt zowel voor de budgetten (staan al op één wijkprogramma) als de inhoudelijke doelen en inspanningen die nu nog over acht wijkprogramma's zijn verdeeld. Een voorstel daartoe zal in het raadsvoorstel bij de Perspectiefnota 2026-2029 worden opgenomen.

Doel bespreking auditcommissie

- ophalen gevoel bij auditcommissie over uitwerking doorontwikkeling wijkprogramma's in Begroting 2026: wil de auditcommissie de raad nog iets meegeven ten behoeve van het besluit bij de Perspectiefnota?