Gemeente Diemen

Memo Auditcommissie

Datum 13 juni 2024

Onderwerp Advies t.b.v. bespreking jaarrekening informatieve raad 20 juni 2024

Inleiding

De auditcommissie is 11 juni 2024 in vergadering bijeen gekomen en heeft de voordracht Jaarstukken 2023 besproken.

Ten behoeve van de behandeling in de informatieve raadsvergadering van 20 juni 2024 adviseert de auditcommissie als volgt:

Overhevelingen

De jaarrekening laat een positief resultaat zien van € 4,3 miljoen. Dat saldo is voor een deel te verklaren doordat niet alle vooraf geplande werkzaamheden konden worden uitgevoerd. Pagina 12 van de Jaarrekening toont een totaal overzicht van de over te hevelen budgetten. In 2023 zijn deze niet bestede budgetten meegenomen in het jaarrekeningsaldo. Het rekeningsaldo is in de algemene reserve gestort.

De auditcommissie wijst erop dat reeds in de eerste kwartaalbrief 2024 staat uitgelegd op welke wijze de overgehevelde budgetten weer uit de algemene reserve worden gehaald. Zodoende beïnvloeden deze overhevelingen niet het rekeningsaldo 2024.

Strekking van de rechtmatigheidsverantwoording

Nieuw in 2023 is de verantwoording van het college over de rechtmatigheid. Blijkens de rechtmatigheidsverantwoording is het college van mening dat de verantwoordingsgrens wordt overschreden. De accountant heeft toegelicht dat deze overschrijding goed is uit te leggen en vooral niet moet worden opgevat als een waarschuwingssignaal. Meerdere gemeenten komen tot dezelfde conclusie. Dit alles heeft mede te maken met strengere beoordelingsregels dan voorheen en lacunes in de geldende rijksregelgeving. Gesprekken over aanpassing van de regelgeving zijn momenteel gaande.

Schrijfwijze

De auditcommissie bemerkt dat een aantal teksten in de toekomende tijd is geschreven. Echter, in de jaarstukken wordt teruggekeken en legt het college verantwoording af over het

gevoerde beleid en de daarmee verbonden financiën. De auditcommissie acht het om die reden zuiverder als er in de tekst in de verleden tijd wordt gesproken. De concerncontroller acht het een goed advies en wil hier voor volgend jaar rekening mee houden.

Tenslotte

De accountant heeft aangegeven er naar te streven om volgend jaar eerder een definitief verslag te kunnen aanleveren. Dit is de eerste controle door de nieuwe accountant. Deze zgn. ‘eerstejaars audit’ vraagt altijd meer tijd. De accountant heeft aangegeven dat het proces in Diemen soepel is verlopen. De auditcommissie is hierover verheugd.