Gemeente Diemen

Memo Auditcommissie

Datum 5 juli 2023

Onderwerp Adviezen t.b.v. onderwerpen informatieve raad 13 juli 2023

Inleiding

De auditcommissie is 4 juli 2023 in vergadering bijeen gekomen en heeft de voordrachten Kadernota 2024 en Tweede kwartaalbrief 2023 besproken.

Ten behoeve van de behandeling in de informatieve raadsvergadering van 13 juli 2023 adviseert de auditcommissie als volgt:

Kadernota 2024

In de Kadernota 2024 staat dat '*we hebben er vertrouwen in dat we in ieder geval voor de jaren 2024 en 2025 tot een sluitend financieel kader komen*'. Vanwege het verslechterende meerjarenperspectief is dit voor 2026 nog niet het geval. De auditcommissie heeft vernomen dat het gesprek hierover met de provincie als toezichthouder op korte termijn zal plaatsvinden.

De auditcommissie vraagt met name aandacht voor de beslispunten in de raadsvoordracht onder 1d. Indexering belastingen en tarieven en 1f. Verantwoordingsgrenzen rechtmatigheid. De auditcommissie had graag gezien dat deze twee uitgangspunten verder waren uitgewerkt in de raadsvoordracht om de zelfstandige leesbaarheid van de voordracht te vergroten.

1d. Indexering belastingen en tarieven

Het college stelt voor bij de belastingontvangsten uit te gaan van een indexering van 3,9%. Het is de auditcommissie gebleken dat dit percentage "*niet in beton is gegoten*" en voor de begroting nog kan worden aangepast.

1f. Verantwoordingsgrenzen rechtmatigheid

Het college is verantwoordelijk voor de rechtmatigheid binnen de organisatie. Voorheen vormde de accountant hierover een oordeel en bracht hij er verslag over uit. Vanaf verslagjaar 2023 stelt het college deze verantwoording zelf op. Met de rechtmatigheidsverantwoording legt het college verantwoording af over de mate waarin is voldaan aan de eisen die in de wet- en regelgeving aan rechtmatigheid worden gesteld.
In de financiële verordening is vastgelegd dat de raad in de kadernota de rapportage-toleranties en grenzen vast legt. De raad bepaalt dus de verantwoordingsgrens waarboven de raad door het college wil worden geïnformeerd over afwijkingen t.a.v. de rechtmatigheid.

Deze verantwoordingsgrens dient te liggen tussen de 0 en 3% van de totale lasten.

Het college stelt voor om de verantwoordingsgrens op 2% vast te stellen, ook voor de jaarrekening 2023. Tegelijkertijd is het de auditcommissie gebleken dat de historische trend van het daadwerkelijke foutenpercentage voor de gemeente rond de 2,5 – 3% ligt. Door de grens nu lager vast te stellen zal het college eerder moeten rapporteren over fouten en onduidelijkheden. Hierdoor krijgt de gemeenteraad meer informatie, maar dit kan wel tot significant meer werk en kosten resulteren voor de ambtelijke organisatie. Voorstel van het college is om de rapportagegrens op €100.000 vast te stellen.

De komende jaren zullen uitwijzen of bijstelling van deze grens nodig is. Vandaar ook de keuze om het percentage jaarlijks in de kadernota vast te stellen. De auditcommissie kan deze lijn volgen en heeft het college gevraagd om uiterlijk voorafgaand aan de vaststelling van de programmabegroting 2024 met een toelichtend memo te komen over de rechtmatigheidsverantwoording, hoe de verantwoordingsgrens kan worden vastgesteld en welke impact het hanteren van een bepaalde hoogte van de grenswaarde heeft. Op basis daarvan zou de raad de grens van 2% bij de begrotingsbehandeling eventueel kunnen heroverwegen.

Tenslotte
Naar aanleiding van opmerkingen van de auditcommissie op tekst en lay-out, wordt de Kadernota op sommige punten aangepast. De raad ontvangt een gewijzigde versie.

Tweede kwartaalbrief 2023

Nieuw is de terugkoppeling over de opvolging van de aanbevelingen van eerdere rekenkameronderzoeken. De raad is al eerder geïnformeerd om deze informatie voortaan ieder jaar in de tweede kwartaalbrief mee te nemen. Deze eerste keer is er een uitgebreide terugkoppeling opgenomen in de bijlage.

De auditcommissie stelt de uitgebreide bijlage op prijs. Het voorstel om voortaan (alleen) een samenvatting te geven van de stand van zaken wil de auditcommissie niet overnemen. Wel doet de auditcommissie de suggestie om een kolom toe te voegen of een aanbeveling is afgerond, op schema loopt of juist achter loopt. Indien een aanbeveling op “groen” staat, kan deze vanaf de volgende jaarlijkse terugkoppeling van de lijst af.

De auditcommissie constateert dat de informatie over de Voortgang Spooronderdoorgang (p.10) niet actueel is en gelijk is aan de Eerste kwartaalbrief. Tenslotte wijst de auditcommissie op een aantal tekstuele fouten. Deze worden gewijzigd in de versie voor de informatieve raadsvergadering.