



VERSTEGEN
accountants en adviseurs

Jaarrekeningcontrole 2019

Informatieve raad Diemen

Vergadering via Teams, 11 juni 21.35u

Jan de Groot en Wayne de Vries

Agenda

- Vooraf
- Controleverklaring
- Belangrijkste bevindingen controle
 - Interne beheersing/Verbijzonderde interne controle
 - Sociaal Domein
 - Grondexploitatie
- Samenvatting fouten / onzekerheden

Vooraf

Als onderdeel van onze controle brengen wij uit:

1. Managementletter 2019 = bestemd voor B&W
Status: Uitgebracht december 2019
2. Accountantsverslag = bestemd voor de Raad
Status: Concept verstrekt ter bespreking in AC en informatieve raad. Definitief na informatieve Raad, vóór vaststelling Raad 2 juli as.
3. Controleverklaring = voor het maatschappelijk verkeer en ondersteunend aan het proces van decharge
Status: wordt verstrekt na informatieve Raad, vóór vaststelling Raad 2 juli as.

Controleverklaring

- Goedkeurend oordeel voor getrouwheid
- Goedkeurend oordeel voor rechtmatigheid
- In omvang grootste fouten en onzekerheden:
 - Sociaal domein (fout en onzeker) – voor een deel buiten invloed Diemen
 - EU-aanbesteding (fout)
 - Sportbedrijf (onzeker)

Meetlat accountant

- "Getrouwheid"
 - Besluit Begroting en Verantwoording (BBV)
 - Commissie BBV

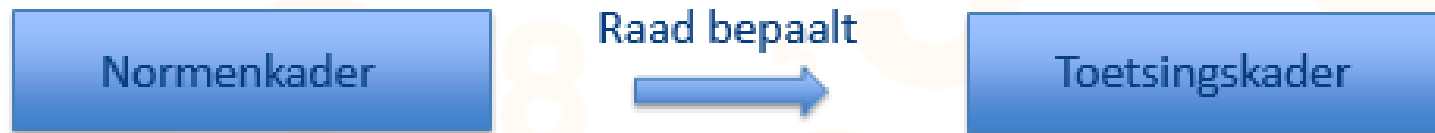
Richtlijn bevat:

- stellige uitspraak
- aanbeveling



Meetlat accountant

- "Rechtmatigheid"
 - Externe regelgeving (verplicht)
 - Interne regelgeving



N.B.: Getrouwheid raakt altijd rechtmatigheid (andersom niet)
Bij getrouwheid is "salderen" fouten en onzekerheden toegestaan

Belangrijkste bevindingen controle

- Verbijzonderde interne controle
 - Rapportage via onze managementletter (aan college) december 2019 en aanvullend toelichting in Auditcommissie en correspondentie via griffie
 - VIC op proces en op inhoud onvoldoende
 - Proces hierdoor moeizaam verlopen
- Sociaal Domein
 - Grote invloed financiën gemeente (= landelijk beeld)
 - Voor PGB ook over 2019 geen goedkeuring (SVB)

Belangrijkste bevindingen controle

- Grondexploitatie
 - Ontwikkeling positief
 - Omvang nog steeds groot en blijft risicovol
 - Secuur proces van actualisatie en risicomanagement

Tenslotte

- Ruimte voor vragen en opmerkingen