

Memo Auditcommissie

Datum 5 juni 2026
Onderwerp Advies t.b.v. bespreking jaarrekening informatieve raad 11 juni 2026

Inleiding

De auditcommissie is een technische commissie die afstemt met de wethouder Financiën, de accountant en de concerncontroller over de (financiële) beheersing van de gemeente op het gebied van rechtmatigheid, doelmatigheid en doeltreffendheid. Hierbij heeft de auditcommissie meer een procedurele dan een inhoudelijke rol. Bij een procedurele behandeling gaat het meer om de vraag of alle onderwerpen die de raad (via de auditcommissie) als aandachtspunt heeft gevraagd, zijn getoetst en gerapporteerd, of alles overeenkomstig de planning en gemaakte afspraken is gebeurd en of de verslaglegging ten behoeve van de raad de relevante informatie bevat die de raad nodig heeft om te kunnen sturen. Daarnaast is het voor de auditcommissie van belang om te monitoren of aanbevelingen van de accountant worden opgevolgd.

De commissie bestaat uit ten hoogste 4 raadsleden. Per fractie kan één raadslid voor benoeming worden voorgedragen. De commissie wordt momenteel gevormd door de leden Sarie Muijs (VZ), Daisy Kerklaan en Roel Niessen. Er is nog een vacature. Het verzoek aan de raadsfracties is dan ook om een lid voor te dragen.

De auditcommissie is 1 juni 2026 in vergadering bijeengekomen en heeft de Jaarstukken 2025 met de accountant besproken. Ten behoeve van de behandeling in de informatieve raadsvergadering van 11 juni 2026 adviseert de auditcommissie als volgt:

De accountantscontrole

De accountant heeft een goedkeurende controleverklaring verstrekt. De gehanteerde materialiteit voor fouten en onzekerheden bedraagt € 2.371.000. Dit is de grens die de accountant hanteert om te bepalen of afwijkingen in het financieel verslag belangrijk genoeg zijn om actie op te ondernemen. Alles onder deze grens is niet 'materieel' (niet significant genoeg) om het oordeel over de jaarrekening te beïnvloeden.

Het totaal van onrechtmatigheden en onduidelijkheden bedraagt € 765.000,-. Dit is volgens de accountant in vergelijking met andere gemeenten aan de lage kant. Het betreft vooral

onzekerheden in het sociaal domein. Uitgaven aan veelal kleine zorgaanbieders waarbij niet kon worden vastgesteld of de diensten/zorg zijn geleverd.

De rechtmatigheidsverantwoording

Sinds het verslagjaar 2023 leggen gemeenten zelf verantwoording af via de zogeheten rechtmatigheidsverantwoording. Sindsdien geeft niet langer de accountant, maar het college zelf het oordeel over de rechtmatigheid in de jaarrekening. Blijkens de rechtmatigheidsverantwoording is het college van mening dat de verantwoordingsgrens dit jaar niet wordt overschreden. Een mooi resultaat. De auditcommissie begrijpt dat het een hele prestatie voor de ambtelijke organisatie was om het totaal aan gerapporteerde afwijkingen en onduidelijkheden zo laag te houden en complimenteert de organisatie met het resultaat. Hier is intern hard aan gewerkt.

Tenslotte

Het opstellen en controleren van de jaarrekening vraagt elk jaar weer een aanzienlijke inspanning van de gemeentelijke organisatie. De accountant heeft aangegeven dat het proces in Diemen soepel en constructief is verlopen.

De auditcommissie is tevreden over de opzet van de jaarrekening en acht het een goed leesbaar document.