

Onderwerp: **Jaarstukken 2024 gemeente Diemen**

Datum: 20 mei 2025
Portefeuillehouder: J.D.W. Klaasse
Team: Team Bestuurs- en Directieadvies
Steller: Koen Deutekom
 020 - 314 4814
 koen.deutekom@diemen.nl

Gevraagde beslissing

1. De “Jaarstukken 2024 gemeente Diemen” vast te stellen;
2. Het rekeningresultaat 2024 te bepalen op € 4.089.000 positief;
3. De onderschrijding van € 360.000 op klimaatbeleid toe voegen aan de Bestemmingsreserve Duurzaamheid en het restant van het rekeningresultaat, € 3.729.000 te storten in de Algemene Reserve .

Relevante achtergrondinformatie

Voorgeschiedenis

Op basis van bijdragen uit de hele organisatie is de jaarrekening samengesteld. De gemeenteraad moet op basis van de gemeentewet de jaarrekening vaststellen en beschikbaar stellen aan de provincie.

De accountant heeft de jaarrekening gecontroleerd en heeft de getrouwheid beoordeeld. Voor getrouwheid kan een goedkeurende verklaring worden afgegeven. In het bijbehorende verslag van bevindingen geeft de accountant de waarnemingen en aanbevelingen aan.

Dinsdag 2 juni heeft de accountant het rapport van bevindingen toegelicht in de Auditcommissie.

Inhoud en onderbouwing

Beslispunt 1. De “Jaarstukken 2024 gemeente Diemen” vast te stellen;

Argumenten en keuzemogelijkheden beslispunt 1

In de jaarstukken legt het college verantwoording af aan de gemeenteraad over 2024. In november 2023 heeft de gemeente de Programmabegroting 2024 vastgesteld. In deze begroting staat welke ambities het college wil realiseren en welke middelen daarvoor nodig zijn. Tussentijds heeft het college de raad via de kwartaalbrieven geïnformeerd over afwijkingen. In het jaarverslag is beschreven welke activiteiten en ambities zijn gerealiseerd. In de jaarrekening wordt financieel verantwoording afgelegd. Om te controleren of dit getrouw is gebeurd heeft de raad de accountant opdracht gegeven dit te controleren. Deze versie van de jaarstukken is bedoeld voor de controle van de accountant. Eventuele bevindingen kunnen later nog verwerkt worden.

Kanttekeningen en/of risico's beslispunt 1

In de Jaarstukken legt het college zelf een oordeel over rechtmatigheid af. De gemeenteraad heeft aangegeven dat er een goedkeuringstolerantie is van 2% van de totale omzet voor rechtmatigheid. De omzet van de Diemense jaarstukken 2024 bedraagt grofweg € 120 miljoen. Op basis daarvan is de grens voor onrechtmatigheidsfouten en onduidelijkheden op € 2,4 miljoen bepaald. Totaal is € 2,5 miljoen aan onrechtmatigheden geconstateerd.

Vanaf 2023 is de verantwoording verlegt van de accountant naar het college. In de nieuwe wijze van verantwoorden vallen begrotingsonrechtmatigheden binnen de foutmarge voor onrechtmatigheid. Tot

2023 namen we voor de begrotingsonrechtmatigheden een apart beslispoint op in de raadsvoordracht en konden begrotingsonrechtmatigheden bij vaststelling van de jaarstukken alsnog goedgekeurd worden. Dit betrof onrechtmatigheden die volgens de Financiële verordening als acceptabel konden worden ingeschat. Voorbeelden hiervan zijn overschrijdingen waar een inkomst tegenover staat en overschrijdingen als gevolg van open-einde regelingen. Vanaf 2023 tellen acceptabele begrotingsonrechtmatigheden mee in de rechtmatigheidsbeoordeling.

Gevolg is dat het college een afkeurende verklaring voor rechtmatigheid moet afgeven. De accountant heeft beoordeeld dat de rechtmatigheidsverklaring van het college getrouw is.

Beslispoint 2 - Het rekeningresultaat 2024 bepalen op € 4.089.000 positief;

Argumenten en keuzemogelijkheden beslispoint 2

De Jaarstukken 2024 sluiten af met een positief saldo van € 4,1 miljoen. In de 4^e kwartaalbrief 2024 werd nog een positief saldo van € 0,9 miljoen verwacht. Uiteindelijk is het saldo € 3,2 miljoen positiever dan verwacht.

Belangrijkste oorzaken voor het oplopen van het positieve saldo zijn:

- Lagere uitgaven binnen het programma Sociaal (€ 1,2 miljoen). De uitgaven aan de jeugdzorg zijn € 0,4 miljoen lager dan verwacht. De bijdrage aan Pantar is lager door het afnemen van de Diemense werkpopulatie. Door het toerekenen van kosten naar specifieke uitkeringen is een voordeel ontstaan.
- Binnen het programma Inkomen en armoede is een positief resultaat van € 1 miljoen. Oorzaak hiervan zijn lagere kosten voor het armoedebeleid, minder uitgaven aan bijstand, en lagere kosten voor de opvang van ontheemden. Door extra inzet op terugvordering en verhaal van uitkeringen hebben we meer inkomsten dan verwacht.
- Vanuit het Rijk ontvingen we in december nog extra gelden, totaal € 0,5 miljoen.

En tenslotte zijn er nog de over te hevelen budgetten. Dit betreft werkzaamheden die in 2024 niet volledig afgerond konden worden. Voorstel is € 1,1 miljoen over te hevelen naar 2025 zodat we deze werkzaamheden alsnog in 2025 kunnen uitvoeren.

Kanttekeningen en/of risico's beslispoint 2

Geen, de accountant heeft verklaard dat de jaarstukken een getrouw beeld geven.

Beslispoint 3 De onderschijding van € 360.000 op klimaatbeleid toe voegen aan de Bestemmingsreserve Duurzaamheid en het restant van het rekeningresultaat, € 3.729.000 te storten in de Algemene Reserve.

Argumenten en keuzemogelijkheden beslispoint 3

Er zijn komende jaren op het gebied van duurzaamheid grotere uitgaven te verwachten vanuit de wijkgerichte aanpakken, de ontwikkeling van een warmtebedrijf en het aanleggen van (een) warmtenet(ten). Verwachting is dat op enig moment de specifieke uitkeringen op het gebied van duurzaamheid afnemen of niet meer specifiek voor duurzaamheid worden uitgekeerd maar onderdeel worden van de algemene uitkering. Doordat we zoveel als mogelijk toerekenen aan de specifieke uitkeringen is in 2024 binnen de reguliere budgetten € 360.000 niet uitgegeven. De niet ingezette middelen willen we reserveren voor onze ambities op het gebied van duurzaamheid.

Conform bestaand beleid stellen we voor het resterende positieve resultaat van € 3,7 miljoen te storten in de Algemene Reserve. Na toevoeging van het rekeningresultaat 2024 zal het saldo van de Algemene Reserve eind 2024 € 35 miljoen bedragen.

Kanttekeningen en/of risico's beslispoint 3

In 2024 leiden niet ingezette middelen, de zogenoemde "overhevelingen" tot een positief effect op het rekeningssaldo. Het rekeningssaldo storten we in de Algemene Reserve. In 2025 verrekenen we de overhevelingen wederom met de Algemene Reserve. Zodoende hebben de overhevelingen niet opnieuw invloed op het rekeningresultaat in 2025.

Verbinding met andere onderdelen

Maatschappelijk effect

Het is belangrijk dat we niet alleen naar de raad maar ook naar de Diemense samenleving transparant zijn op de inzet van publieke middelen en de bereikte resultaten.

Financieel

Zie hiervoor de toelichtingen per beslispoint.

Juridisch

In de Gemeentewet is vastgelegd dat de Jaarstukken 2024 uiterlijk 15 juli 2025 vastgesteld moeten zijn.

Duurzaamheid

Niet van toepassing.

Communicatie

Bij vaststelling van de definitieve versie van de Jaarstukken 2024 volgt een persbericht.

Participatie

Niet van toepassing.

Uitvoering en vervolg

Het concept verslag van bevindingen is besproken met de Auditcommissie.

Na vaststelling ontvangt de Provincie het vastgestelde exemplaar in kader van het financieel toezicht.

Bijlagen

- Jaarstukken 2024 gemeente Diemen
- Concept Accountantsverslag 2024 gemeente Diemen

Burgemeester en wethouders van Diemen,
de secretaris,
G.T. Wildeman

de burgemeester,
E. Boog

Onderwerp: Jaarstukken 2024 gemeente Diemen

De gemeenteraad van Diemen in vergadering bijeen,

Gelet op de voordracht van het college d.d. 20 mei 2025 en het accountantsverslag van de controlerend accountant (BDO Accountants & Belastingadviseurs B.V);

Besluit

1. De 'Jaarstukken 2024 gemeente Diemen' vast te stellen;
2. Het rekeningresultaat 2024 te bepalen op € 4.089.000;
3. De onderschrijving van € 360.000 op klimaatbeleid toe voegen aan de Bestemmingsreserve Duurzaamheid en het restant van het rekeningresultaat, € 3.729.000 te storten in de Algemene Reserve.

Aldus besloten tijdens de gemeenteraadsvergadering van 19 juni 2025,

De voorzitter,

De griffier,