

Jaarstukken 2023

Versie: Vastgesteld door Raad op 27 juni 2024



Totaal ontvangen voorschotbedragen

Door derden beklemde middelen	Saldo 31-12-2022	Ontvangen bedragen	Vrijgevallen bedragen of terug- betalingen	Saldo 31-12-2023
Onderwijsachterstandenbeleid	185			185
Restant OAB middelen	448	960	912	496
TOZO	1.745		122	1.623
RRE Subsidie	5		5	-
RREW Subsidie	22		22	-
Sportakkoord	55		38	17
SPUK Sport	-	219	219	-
Tijdelijke ondersteuning BOA's	58		58	-
Preventie-akkoord	30	20	-	50
Nationaal Programma	279		200	79
Spuk inburgering	209	344	499	54
Wet inburgering onderwijsroute	27	29	27	29
Naleving controle Coronatoegangsbewijzen	5			5
Aanpak energiearmoede	411	224	291	344
Lokaal aanpak isolatie		180		180
H25 Specifieke uitkering zwembaden en ijsbanen COV				-
H30 GALA	-	394	343	51
OCW D22 Voorschoolse educatie aan ontheemde peuter	-	45	3	42
Saldo	3.479	2.415	2.739	3.155

Gewaarborgde geldleningen

De stand van de restantschulden in 2023 is per saldo met circa € 1.050.000 afgenomen tot € 3.245.000. Deze afname is veroorzaakt door aflossingen. Er zijn geen nieuwe borgstellingen aangegaan. Alle instellingen, waarvoor een borg- en/of garantstelling werd afgegeven, hebben tot nu toe aan hun betalingsverplichtingen voldaan.

Het overzicht van de gewaarborgde geldleningen is terug te vinden in de paragraaf Financiering.

Niet uit de balans blijken de verplichtingen

Geldnemer	Geldgever	Restant- schuld 31-12-2022	Correctie beginbalans	Vermeer- dering 2023	Aflossing 2023	Restant- schuld 31-12-2023	Perc. Waarborg
WBV. Stadsgenoot (Het Oosten)	Bank Nederlandse gemeenten	7.900		-	-	7.900	50%
WBV. Stadsgenoot (Het Oosten)	Nederlandse Waterschapsbank N.V.	7.700		-	-	7.700	100%
Woningstichting Rochdale	Nederlandse Waterschapsbank N.V.	25.000		-	-	25.000	50%
Achtervang WSW	Diverse	54.874		-	29.684	25.190	50%
Verstrekte garanties (zie paragraaf Financiering, tabel Gewaarborgde geldleningen)	Diverse	4.295	-17	-	1.033	3.245	100%
Totaal		99.769	-17	-	30.717	69.035	

Rechtmatigheidsverantwoording

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium.

In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het college van burgemeester en wethouders toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door de raad vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door de raad op vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door de raad bepaald en bedraagt 2% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 2.394.234.

Conclusie

Het college is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties *niet rechtmatig* tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.

Nieuw in deze wijze van verantwoorden is dat begrotingsonrechtmatigheden als onrechtmatig meetellen, ondanks dat de begrotingsonrechtmatigheden conform de spelregels in de Financiële verordening als acceptabel kunnen worden gezien. Voorheen werden de begrotingsonrechtmatigheden als apart beslispunt meegenomen bij de vaststelling van de jaarstukken. Deze handelwijze biedt in de nieuwe werkwijze geen soelaas.

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

Omschrijving bevinding	Onrechtmatig	Onduidelijk
Begrotingscriterium		
1a. Overschrijding lasten programma's (of indien van toepassing een ander door de gemeenteraad vastgesteld autorisatieniveau)	-6.419	-
1b. Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	-	-
2. Ongeautoriseerde reservemutaties	-	-
3. Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of te laat aan de raad zijn gemeld (hangt af van de intern vastgelegde spelregels in bijvoorbeeld in de financiële verordening van de gemeente over de planning & controlcyclus, budgetafwijkingen, budgetoverheveling etc.). In Diemen zijn geen termijnafspraken gemaakt.	-	-
Totaal begrotingsonrechtmatigheden	-6.419	-
4. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) die passen binnen het vooraf vastgestelde beleid in de financiële verordening en daarmee vooraf als acceptabel zijn geduid. (zie voor de inhoudelijke toelichting de paragraaf Bedrijfsvoering)	6.419	-
Voorwaardencriterium		