

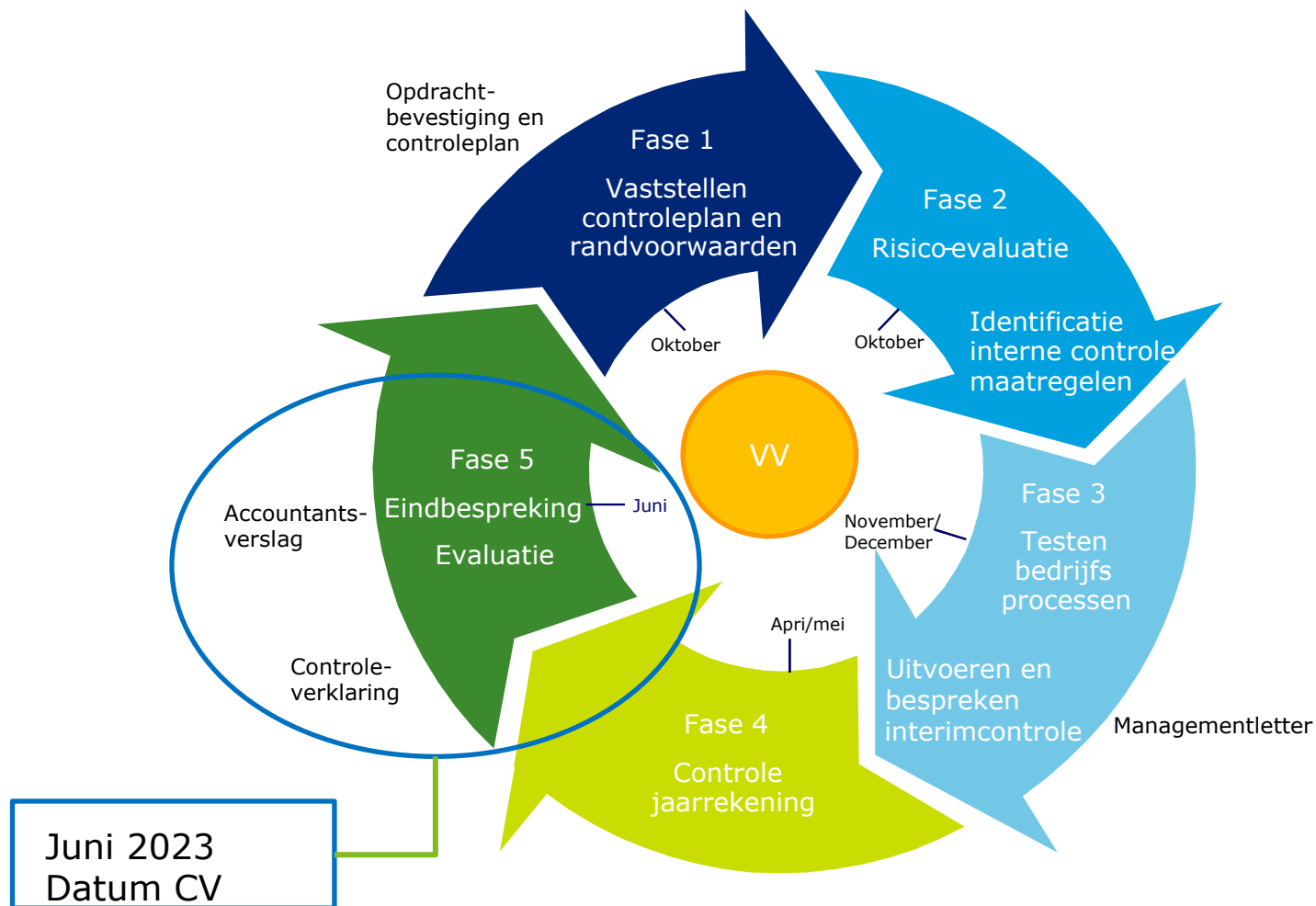


Gemeente West Betuwe

Jaarrekeningcontrole 2022

Geldermalsen, 19 juni 2023

Rein-Aart van Vugt
Rein Hazen
Hennie de Winter



Goedkeuringstoleranties

Goedkeuringstoleranties

Fouten	1% van het totaal van de lasten	€ 1.800.000
Onzekerheden	3% van het totaal van de lasten	€ 5.400.000

Rapporteringstoleranties

Fouten	€ 100.000
Onzekerheden	€ 100.000

Wet- en regelgeving

- Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado)
- Controleproctol West Betuwe
- Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en gemeenten (BBV)

Algemeen

Stand van zaken:

- Kwaliteitsreview onderhanden
- Afwikkeling Sisa onderhanden
- Afwikkeling Grondexploitaties onderhanden (kan invloed hebben op resultaat)
- Afwikkeling EU- aanbestedingen

Oordeel:

- Voornemen voor een goedkeurende controleverklaring voor getrouwe beeld en rechtmatigheid.

Opmerking verloop controle:

- Bij de start van de controle waren de jaarstukken en het controledossier, en de SiSa, nagenoeg gereed (op enkele regelingen na). Ten aanzien van vorige jaar zijn de nodige verbeterstappen gemaakt. Controle verloopt naar wens.

Aandachtspunten voor volgend jaar:

- Grondexploitaties eerder gereed
- Tijdige aanlevering van benodigde documentatie SiSa - regelingen

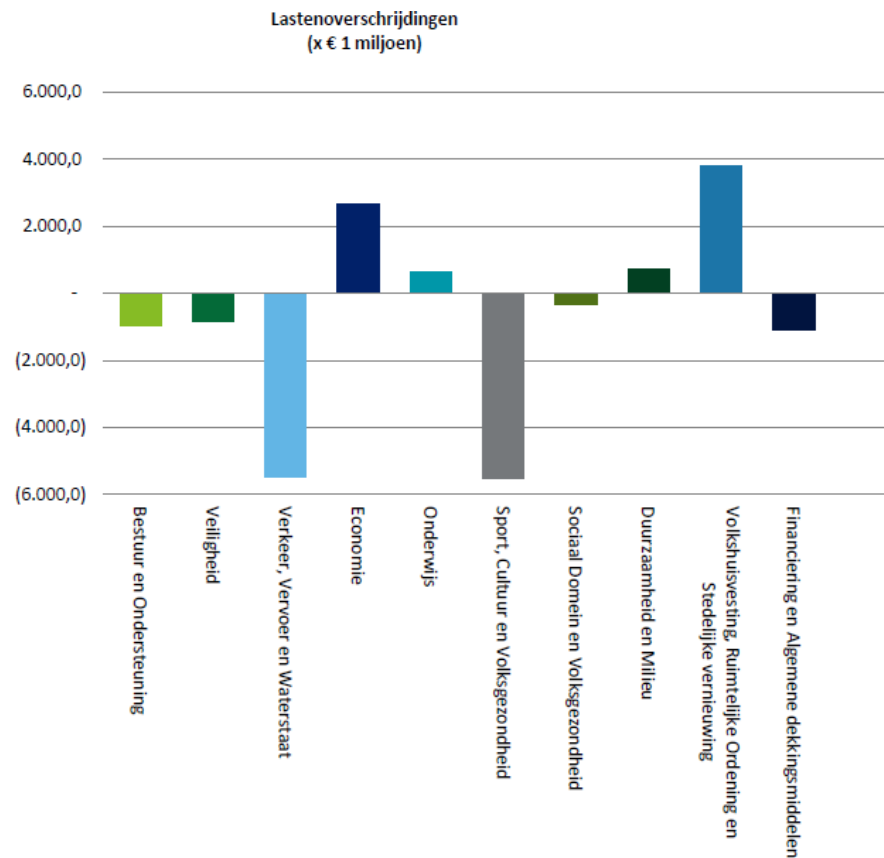
Algemeen

Bevindingen:

- De grondslagen van de jaarrekening zijn aanvaardbaar en het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening.
- Op basis van de uitgevoerde werkzaamheden wat betreft naleving van de Europese aanbestedingsrichtlijnen zijn onrechtmatigheden vastgesteld voor € 0,8 miljoen.
- Er is geen sprake van begrotingsoverschrijdingen op programmaniveau die meewegen in het oordeel van de accountant.
- Er is geen sprake geweest van kredietoverschrijdingen op de investeringen die meewegen in het oordeel van de accountant.
- Onzekerheid sociaal domein bedraagt € 0,9 miljoen
- Er zijn geen wijzigingen in onze initiële inschatting van het frauderisico en geen aanwijzingen voor fraude.
- Geen bevindingen ten aanzien van WNT

Resultaat en Rechtmatigheid

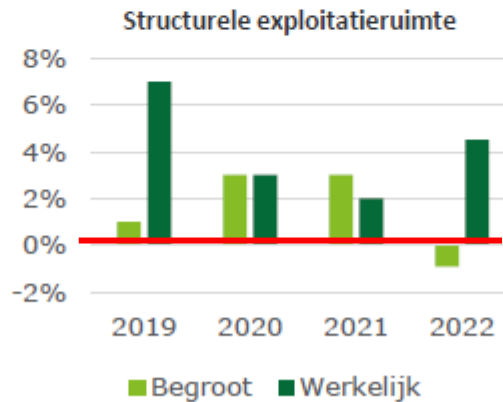
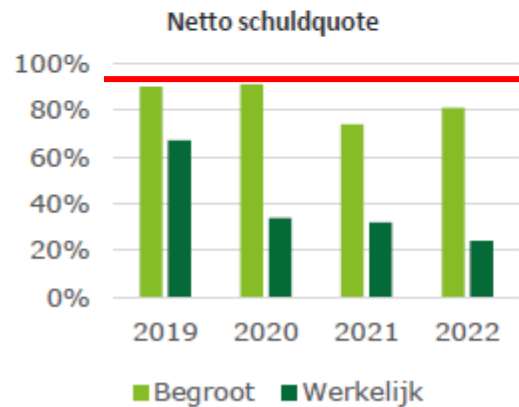
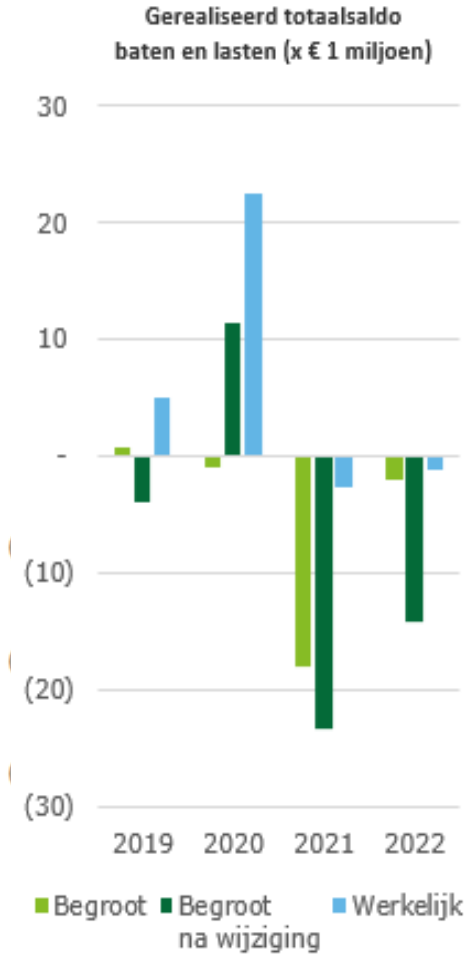
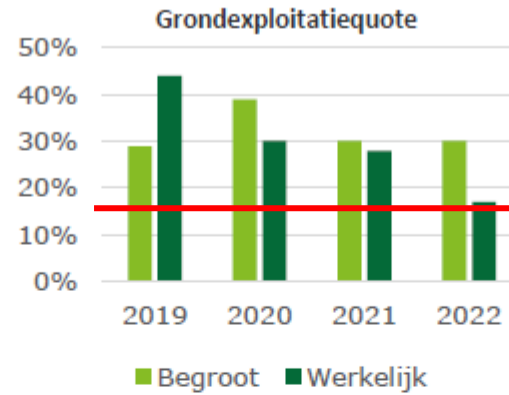
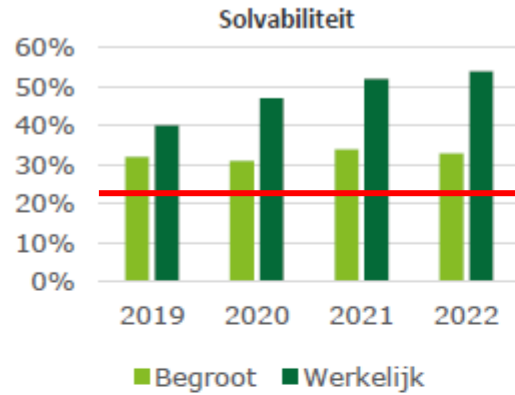
De lastenoverschrijdingen op de programma's tellen niet mee voor het oordeel van de accountant.



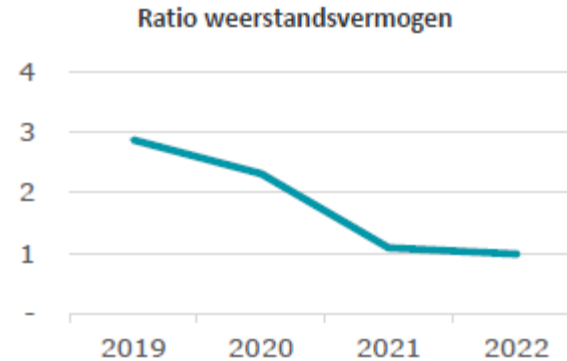
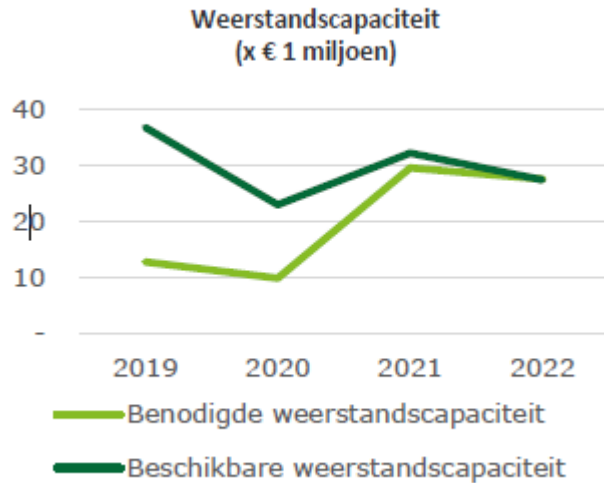
Exploitatie en ontwikkeling eigen vermogen

Exploitatieresultaat (x € 1 miljoen)				
Totale baten				159,9
Totale lasten				-/- 161,0
Gerealiseerd totaalsaldo baten en lasten				-/- 1,1
Af: stortingen in reserves				-/- 22,8
Bij: onttrekkingen aan reserves				22,5
Saldo mutaties reserves				0,3
Gerealiseerd resultaat				-/- 1,4

Eigen vermogen (x € 1 miljoen)	2022	2021	2020	2019
Eigen vermogen per 1 januari	109,5	101,1	78,7	73,6
Tussentijdse resultaatbestemming	0,3	16,2	-/- 15,0	0,1
Gerealiseerd resultaat	-/- 1,4	13,5	7,4	5
Gerealiseerd totaalsaldo baten en lasten	-/- 1,1	-/- 2,7	22,4	-/- 4,9
Directe vermogensmutatie		11,1		
Eigen vermogen per 31 december	108,4	109,5	101,1	78,7



Weerstandsvermogen



De door uw gemeente berekende beschikbare weerstandscapaciteit bedraagt € 27,2 miljoen (2021: € 32,1 miljoen). De beschikbare weerstandscapaciteit is afgenomen ten opzichte van voorgaand jaar.

Het berekende bedrag voor specifieke risico's bedraagt € 27,5 miljoen (2021: € 29,5 miljoen).

Sociaal domein

Als gevolg van het ontbreken van gecontroleerde productieverantwoordingen en/of bestuursverklaringen van zorgleveranciers nemen wij een onzekerheid van € 0,9 miljoen (2021: € 1,8 miljoen) mee in ons oordeel ten aanzien van de getrouwheid en rechtmatigheid van de bestedingen in het kader van de Jeugdwet en de WMO.

Single information, Single audit (SISA)

Ten opzichte van voorgaand boekjaar is in de jaarrekening van uw gemeente een fors aantal nieuwe SiSa-regelingen opgenomen.

Bouwgronden in Exploitatie

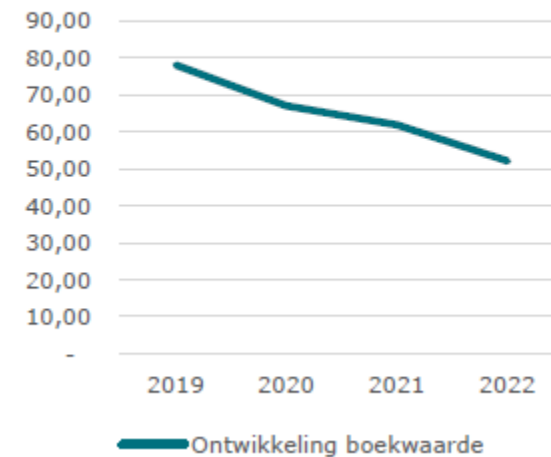
De balanspost met de belangrijkste schattingselementen in de jaarrekening van de gemeente West Betuwe betreft de voorraad onderhanden werk, waaronder bouwgronden in exploitatie (grondexploitaties).

De nog te realiseren baten en lasten bedragen respectievelijk € 90,1 miljoen en € 66,8 miljoen.

Ultimo 2022 bedragen de niet terug te verdienen kosten op de grondexploitatie circa € 25,6 miljoen. Hiervan is € 25,6 miljoen in mindering gebracht op de bouwgronden in exploitatie

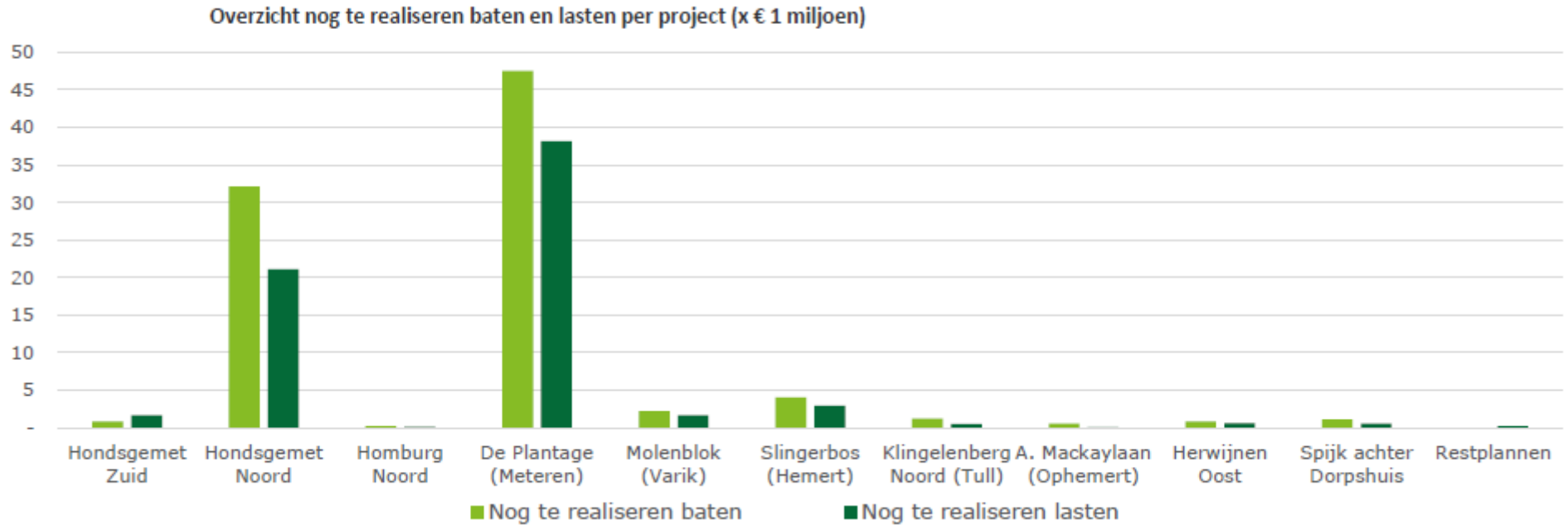
Afgelopen jaar is complex Homburg Noord afgesloten

Totale boekwaarde bouwgronden in exploitatie (x € 1 miljoen)



Bouwgronden in Exploitatie (vervolg)

De nog te realiseren baten en lasten



Actuele ontwikkelingen

- Rechtmatigheidsverantwoording
- Duurzaamheid (ESG)
- Vernieuwing Bado

Vragen



Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee (“DTTL”), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) does not provide services to clients. Please see www.deloitte.nl/about to learn more about our global network of member firms.

Deloitte provides audit & assurance, consulting, financial advisory, risk advisory, tax and related services to public and private clients spanning multiple industries. Deloitte serves four out of five Fortune Global 500® companies through a globally connected network of member firms in more than 150 countries and territories bringing world-class capabilities, insights and service to address clients’ most complex business challenges. To learn more about how Deloitte’s approximately 264,000 professionals make an impact that matters, please connect with us on Facebook, LinkedIn, or Twitter.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, or their related entities (collectively, the “Deloitte network”) is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser. No entity in the Deloitte network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.