

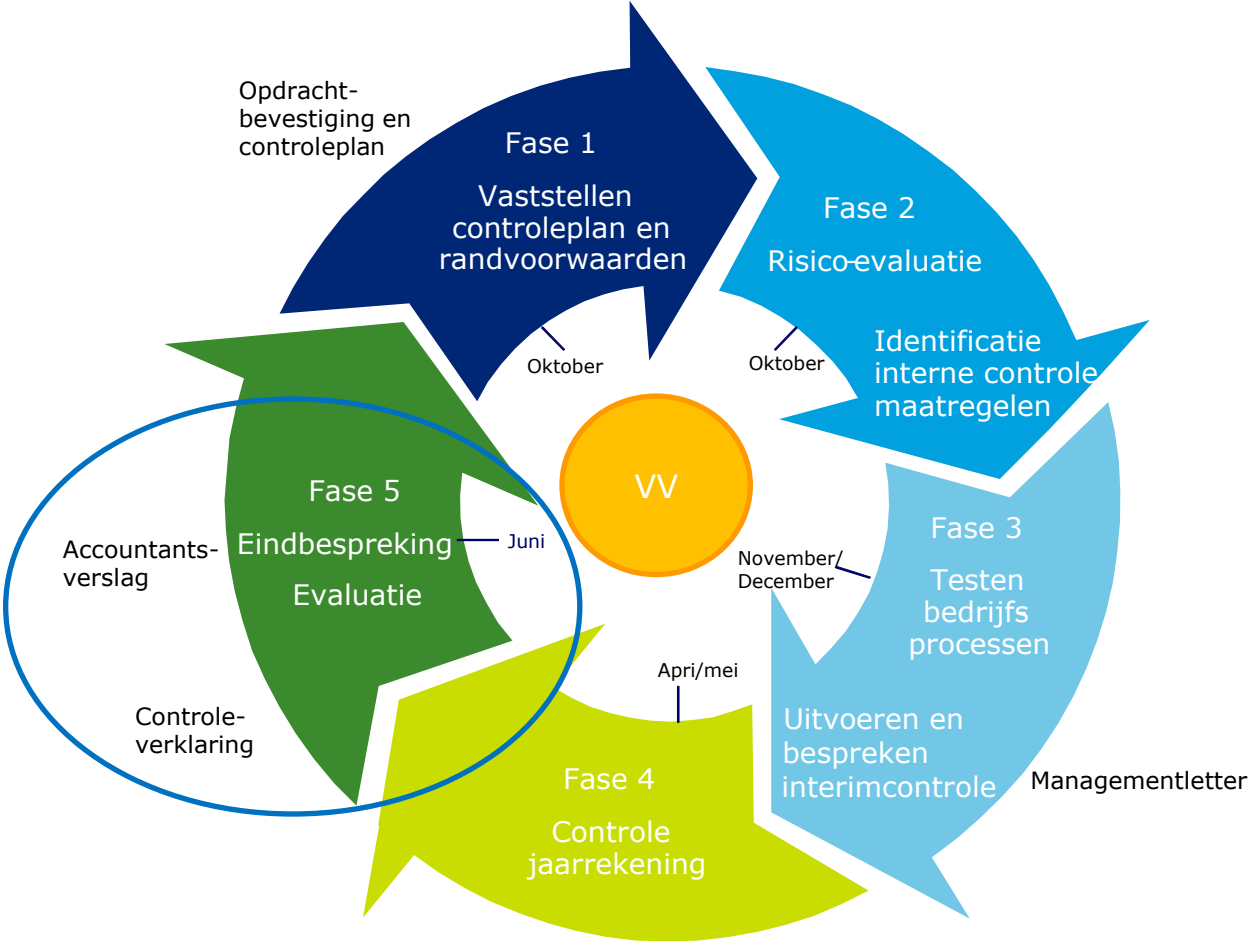
Gemeente West Betuwe

Audit Commissie - Jaarrekeningcontrole 2024



Geldermalsen, 18 juni 2024

Rein-Aart van Vugt
Rein Hazen



Goedkeuringstoleranties

Goedkeuringstoleranties

Fouten	1% van het totaal van de lasten	€ 2.020.000
Onzekerheden	3% van het totaal van de lasten	€ 6.060.000

Rapporteringstoleranties

Fouten	€ 100.000
Onzekerheden	€ 100.000

- Wet- en regelgeving

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

Oordeel:

Voornemens een goedkeurende controleverklaring af te geven voor het getrouwe beeld

Algemeen

Stand van zaken:

- Kwaliteitsreview onderhanden
- Afwikkeling Sisa onderhanden
- Afwikkeling Sociaal Domein onderhanden

Opmerking verloop controle:

- Bij de start van de controle waren de jaarstukken en het controledossier, incl. de SiSa, nagenoeg gereed. Kwaliteit van oplevering balansdossier was van voldoende niveau.

Rechtmatigheidsverantwoording

Geconstateerde rechtmatigheidsfouten: € 9.678.539

Verantwoordingsgrens (1% lasten): € 2.020.000

Acceptabel € 5.827.985

Niet acceptabel € 3.850,554

Conclusie:

De geconstateerde onrechtmatigheden zijn hoger dan de verantwoordingsgrens.

Algemeen

Algemene bevindingen:

- De grondslagen van de jaarrekening zijn aanvaardbaar en het jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening.
- Voor een bedrag van € 0,5 miljoen is vanuit het taakveld treasury te weinig rente toegerekend aan de taakvelden. Heeft geen effect op het resultaat. De gemeente zal dit niet corrigeren. Weegt mee in accountantsoordeel (ongecorrigeerde fout).
- Op basis van de uitgevoerde werkzaamheden wat betreft naleving van de Europese aanbestedingsrichtlijnen zijn onrechtmatigheden vastgesteld voor een totaalbedrag van € 3,8 miljoen (2023: 0,5 miljoen). Van dit bedrag heeft € 3,5 miljoen betrekking op 1 contract. De fouten zijn door de gemeente zelf geconstateerd.
- Hondsgemet Noord: Masterplan incl. scenario's is uitgewerkt en raad neemt hier volgende week besluit over. Nieuwe plan is conform BBV nog niet verwerkt in jaarrekening 2024, maar onzekerheid over waardering gronden is weggenomen.

Algemeen

Algemene bevindingen (vervolg):

- Er zijn geen wijzigingen in onze initiële inschatting van het frauderisico en geen aanwijzingen voor fraude.
- Geen bevindingen ten aanzien van WNT
- Diverse correcties op de balans en in de toelichtingen zonder resultaatteffect.

Grondexploitaties

Verloopoverzicht grondexploitaties	Boekwaarde 31-12-2023 (bruto)	Investerings 2024	Opbrengsten 2024	Winst- uitname 2024	Boekwaarde 31-12-2024 (bruto)	Voorziening verlieslatende complexen	Balans- waarde 31-12-2024
Hondsgemet Zuid	-1.620.420	71.092	4.594	8.492	-1.545.430	0	-1.545.430
Hondsgemet Noord	15.070.227	336.435	18.532	0	15.388.130	0	15.388.130
De Plantage (Meteren)	32.037.501	5.646.372	1.681.733	0	36.002.140	18.482.010	17.520.130
Molenblok (Varik)	4.565.302	255.269	807	0	4.819.764	3.993.027	826.737
Slingerbos (Ophemert)	3.456.044	782.245	3.675.475	0	562.814	2.066.313	-1.503.499
Klingelenberg Noord (Tuil)	1.068.335	4.807	0	0	1.073.142	220.803	852.339
A. Mackaylaan (Ophemert)	-71.153	7.677	0	63.476	0	0	0
Herwijnen Oost	-71.021	351.518	171.074	35.984	145.407	0	145.407
Spijk achter Dorpshuis	376.561	83.457	2.066	4.219	462.171	0	462.171
Centrumplan Haaften	0	324.543	209.312	0	115.231	0	115.231
Leijenburgplein Heukelum	0	214.589	0	0	214.589	186.455	28.134
Totaal	54.811.376	8.078.004	5.763.593	112.171	57.237.958	24.948.608	32.289.350

Grondexploitaties

Verloopoverzicht grondexploitaties	Boekwaarde 31-12-2024 (bruto)	Verwachtingen				Looptijd tot	Winstneming tot en met 2024
		Geraamde nog te maken kosten	Geraamde nog te realiseren opbrengsten	Geraamd resultaat (nominale waarde)	Geraamd resultaat (contante waarde)		
Hondsgemet Zuid	-1.545.430	1.850.081	677.700	373.049	344.640	2028	4.272.170
Hondsgemet Noord	15.388.130	18.022.084	33.732.849	322.635	269.966	2033	0
De Plantage (Meteren)	36.002.140	34.955.064	49.727.184	-21.230.020	-18.482.010	2031	0
Molenblok (Varik)	4.819.764	1.747.636	2.245.219	-4.322.181	-3.993.028	2028	0
Slingerbos (Ophemert)	562.814	1.705.977	76.003	-2.192.788	-2.066.313	2027	0
Klingenberg Noord (Tuil)	1.073.142	506.305	1.340.442	-239.005	-220.803	2028	0
A. Mackaylaan (Ophemert)	0	0	0	0	0	2024	280.106
Herwijnen Oost	145.407	239.057	501.043	116.579	109.855	2027	1.776.996
Spijk achter Dorpshuis	462.171	589.451	1.185.589	133.967	126.240	2027	4.219
Centrumplan Haaften	115.231	2.337.616	2.745.553	292.706	275.824	2027	0
Leijenburgplein Heukelum	214.589	741.879	758.600	-197.868	-186.455	2027	0
Totaal	57.237.958	62.695.150	92.990.182	-26.942.926	-23.822.084		6.333.491

SiSa-verantwoording

Bevindingen:

- De kwaliteit van de opsteldossiers ten behoeve van de controle van de SiSa-verantwoording is verbeterd ten opzichte van vorig jaar.
- Er is door de organisatie geen interne controle uitgevoerd op de SiSa-opsteldossiers.
- Wij zien mogelijkheden de opsteldossiers verder te verbeteren, met name als het gaat om de onderbouwing van de overlopende posten.

Sociaal Domein

Als gevolg van het ontbreken van gecontroleerde productieverantwoordingen en/of bestuursverklaringen van zorgleveranciers nemen wij een onzekerheid van € 0,7 miljoen (2023: € 1,1 miljoen) mee in ons oordeel ten aanzien van de getrouwheid van de bestedingen in het kader van de Jeugdwet en de WMO.

Daarnaast nemen wij een onzekerheid van € 0,3 miljoen mee in ons oordeel ten aanzien van de getrouwheid van de PGB-bestedingen.

Financieel beeld

De lasten en baten conform BBV per programma zijn hieronder weergegeven.

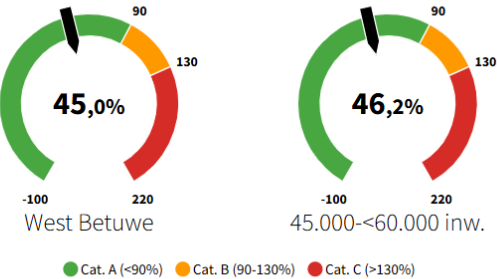
Programma	Begroting voor wijziging 2024	Begroting na wijziging 2024	Rekening 2024
Bedragen (x € 1.000)			
Lasten			
Besturen	-12.272	-13.756	-14.031
Wonen	-40.948	-32.557	-30.095
Werken	-16.538	-17.379	-17.701
Leven	-36.332	-63.071	-51.264
Omzien	-33.239	-39.937	-39.802
Algemene dekkingsmiddelen	-3.293	-1.842	-2.228
Overhead	-18.211	-19.462	-19.126
Vennootschapsbelasting (VpB)	0	-795	-719
Onvoorzien	-100	0	0
Totaal lasten	-160.935	-188.800	-174.966
Baten			
Besturen	1.228	1.372	1.568
Wonen	37.029	25.177	26.436
Werken	10.141	10.379	10.876
Leven	4.501	23.854	22.748
Omzien	159	1.027	1.408
Algemene dekkingsmiddelen	106.594	109.637	110.274
Overhead	24	24	201
Vennootschapsbelasting (VpB)	0	0	0
Onvoorzien			
Totaal baten	159.676	171.468	173.511
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	-1.259	-17.332	-1.455
Toevoegingen aan reserves	-12.002	-26.716	-27.039
Onttrekkingen van reserves	13.603	43.252	32.432
Gerealiseerd resultaat	339	-797	3.938

Financieel beeld

Jaarrekening 2024		verloop van de kengetallen		
Kengetallen		Rekening 2023	Begroting 2024	Rekening 2024
netto schuldquote		45%	82%	49%
netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen		38%	78%	42%
solvabiliteitsratio		50%	36%	44%
structurele exploitatieruimte		10,1%	1,8%	2,5%
grondexploitatie		19%	18%	19%
belastingcapaciteit		130%	136%	141%

Financieel beeld

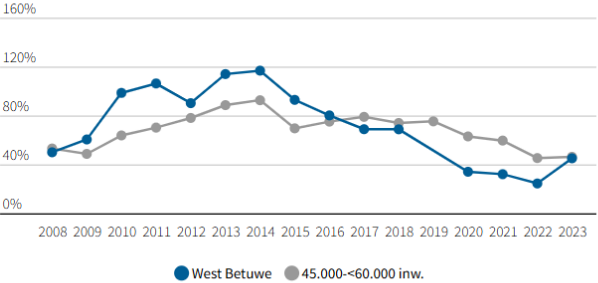
Netto schuldquote



Meer info ▼

BZK | 2023

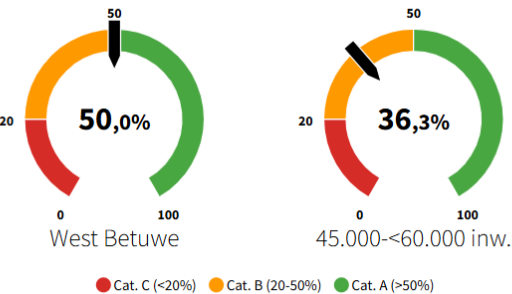
Netto schuldquote



Meer info ▼

BZK | 2008 - 2023

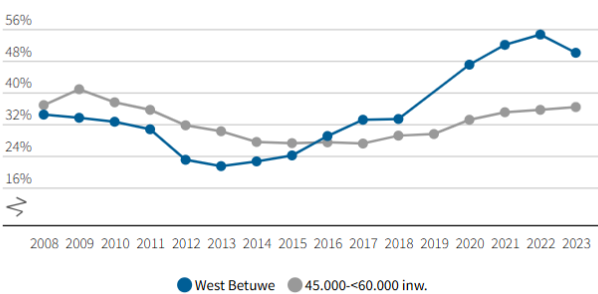
Solvabiliteit



Meer info ▼

BZK | 2023

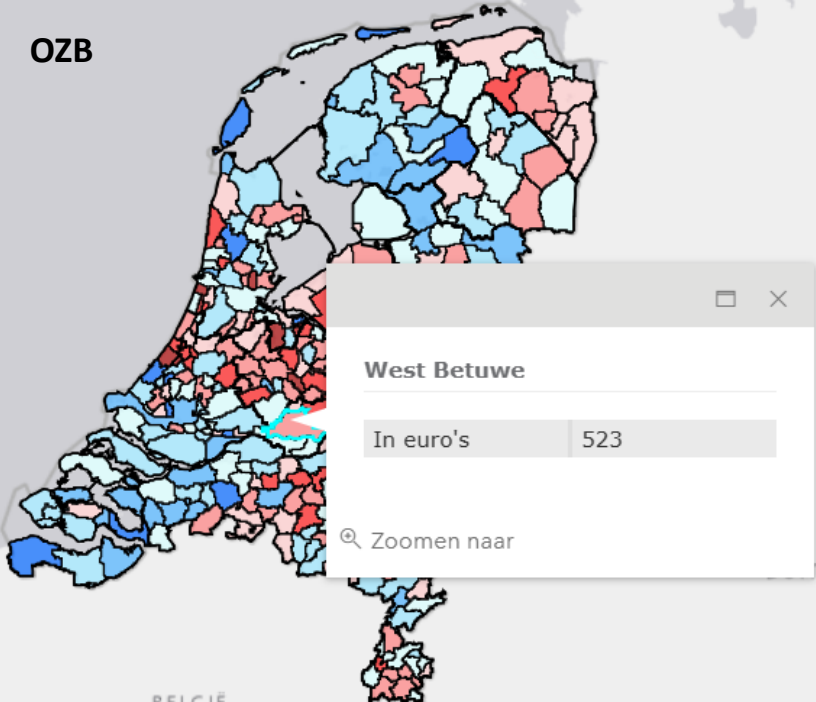
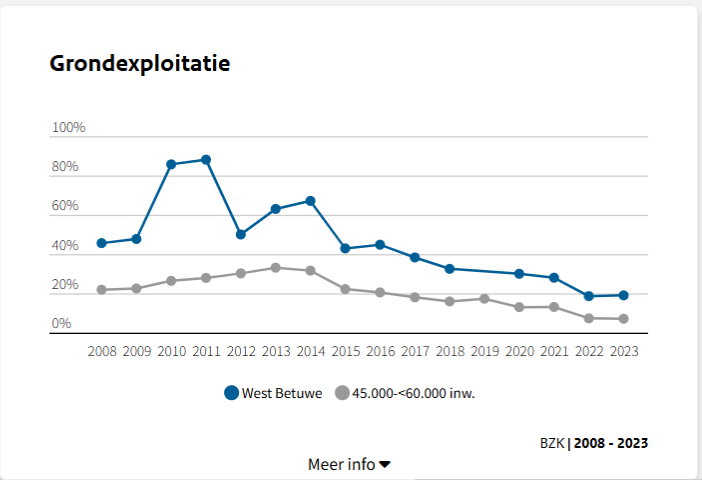
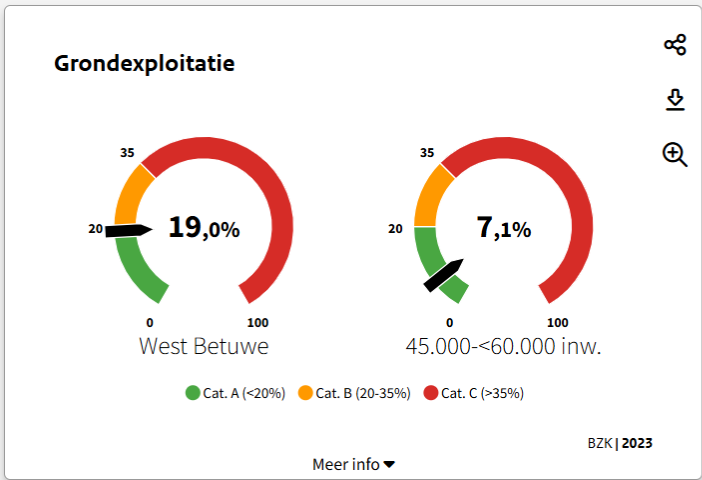
Solvabiliteit



Meer info ▼

BZK | 2008 - 2023

Financieel beeld



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.