



Boardletter 2024

Gemeente West Betuwe, 13 maart 2025



Aan de auditcommissie
van de gemeente West Betuwe
Postbus 112
4190 CC GELDERMALSEN

Onderwerp
Boardletter 2024

Datum
13 maart 2025

Ons kenmerk
25037F40CB/WK

Geachte leden van de raad,

Hierbij brengen wij verslag uit van de belangrijkste bevindingen naar aanleiding van de recentelijk afgesloten interim-controle. De aanpak en de aandachtspunten van deze tussentijdse controle, die wij hebben uitgevoerd in opmaat naar de controle van de jaarrekening 2024 van de gemeente West Betuwe, zijn vastgelegd in het auditplan 2024.

Wij benadrukken dat de interim-controle primair is bedoeld om de interne-beheersingsmaatregelen in uw organisatie te beoordelen en te toetsen, als basis om te komen tot een oordeel over de betrouwbaarheid van de in de jaarrekening 2024 opgenomen informatie. Het voorgaande impliceert dat onze werkzaamheden niet de hele interne-beheersingsomgeving van de gemeente West Betuwe omvatten. Tevens heeft de interim-controle als doel om de aandachtspunten voor de jaarrekening 2024 te signaleren en onder uw aandacht te brengen.

Wij merken op dat deze boardletter een samenvatting is van onze managementletter, die is gedeeld met het college van burgemeester en wethouders. De bevindingen uit de managementletter zijn d.d. 5 maart 2025 besproken met de concerncontroller, de directie en de portefeuillehouder financiën.

De boardletter is opgesteld ten behoeve van de auditcommissie van gemeente West Betuwe en mag niet zonder onze toestemming aan derden worden verstrekt.

Wij vertrouwen erop u hiermee van dienst te zijn en danken u en uw medewerkers voor de samenwerking tijdens de interim-controle en bij de totstandkoming van deze boardletter.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.

[redacted] RA

Deloitte Accountants B.V.
Wilhelminakade 1
[redacted] Rotterdam
Postbus 2031
[redacted] Rotterdam
Nederland

Tel: [redacted]
www.deloitte.nl

Inhoudsopgave

Kernpunten interim-controle	4
Managementsamenvatting	6
Bijlage Reikwijdte van onze werkzaamheden	9

Contact
Wij beantwoorden graag uw vragen over deze boardletter.



[redacted]
Partner
Tel: +31 [redacted]
[redacted]



[redacted]
Manager
Tel: +31 [redacted]
[redacted]



[redacted]
Junior Manager
Tel: [redacted]
[redacted]

Kernpunten interim-controle





Kernpunten interim-controle

In dit hoofdstuk zijn de kernpunten van de interim-controle overzichtelijk weergegeven.

Categorie	Onderwerp	Observatie en/of aanbeveling
Overall beeld	1. Beeld interne beheersing	1. De kwaliteit van de interne beheersing van uw gemeente is stabiel gebleven ten opzichte van vorig boekjaar. De organisatie heeft het afgelopen jaar te maken gehad met veel verschillende thema's, waardoor keuzes moesten worden gemaakt over welke onderwerpen prioriteit kregen. Op de geselecteerde thema's zijn flinke stappen gezet. Dit heeft er echter ook toe geleid dat enkele andere onderwerpen minder aandacht kregen en daardoor zijn blijven liggen.
	2. Organisatieontwikkeling	2. De financiële positie van uw gemeente is op orde. De begroting 2025 die in oktober 2024 is vastgesteld liet meerjarig een begrotingstekort zijn. Tijdens de begrotingsraad op 7 november 2024 heeft de gemeenteraad keuzes gemaakt om de begroting weer in evenwicht te brengen. Dankzij deze maatregelen wordt het negatieve begrotingssaldo in 2025 beperkt, en vanaf 2026 laat de begroting weer een licht positief resultaat zien.
	3. Jaarrekeningcontrole 2024	3. Uw gemeente heeft afgelopen jaren grote stappen gezet om de kwaliteit van het opsteldossier ten behoeve van de jaarrekeningcontrole naar een hoger niveau te krijgen. Wij onderschrijven het belang van het tijd afsluiten van de administratie. Daarnaast blijven wij uw aandacht vragen voor het verbeteren van de kwaliteit van dossiervorming. Dit ziet onder andere toe op het documenteren van de prestatielevering binnen het factuurverwerkingsproces en het reproduceerbaar vastleggen van documenten in het subsidieproces de processen rondom het sociaal domein.
Interne beheersing	1. Europese aanbestedingen	1. Wij adviseren u om beter gebruik te maken van de centrale contractregistratie. Daarnaast adviseren wij om binnen de organisatie aandacht te blijven besteden aan het opleiden van medewerkers en het vergroten van bewustwording rondom het volgen van de juiste aanbestedingsprocedures.
	2. Grondexploitaties	2. Wij adviseren u de interne controle op de geactualiseerde grondexploitaties te versterken. Daarnaast is het van belang dat er nog voor het vaststellen van de jaarrekening 2024 een besluit genomen wordt over de toekomst van het plan Hondsgemet-Noord.
	3. Subsidieverstrekingen	3. Wij adviseren u een zichtbare controle uit te voeren op de subsidieverstrekingen.
IT-omgeving	1. Bevindingen IT-audit	1. Begin 2024 heeft er een IT-audit plaatsgevonden. Wij stellen vast dat de bevindingen tijdens de interim-controle (november 2024) nog niet of slechts gedeeltelijk zijn opgevolgd. De organisatie heeft aangegeven dat zij dit punt vanaf het eerste kwartaal van 2025, in samenwerking met BWB, actief zullen oppakken.
Aandachtspunten jaarrekening	1. Fraude	1. Wij vragen nadere aandacht voor het actualiseren van de gedragscode en klokkenluidersregeling van uw gemeente.
	2. Wijziging BADO	2. Naar verwachting wordt het Besluit accountantscontrole decentrale Overheden (BADO) in 2025 aangepast. In deze aanpassing zal de goedkeuringstolerantie worden verhoogd van 1% naar 2% van de lasten. Deze wijziging gaat in bij de jaarrekening 2025.



Managementsamenvatting





Managementsamenvatting

Onderwerp

Boodschap

Overall beeld interne beheersing en organisatieontwikkeling

Uw gemeente wordt geconfronteerd met belangrijke uitdagingen, zoals:

- Het realiseren van een toenemend aantal opgaven in een omgeving van vacatures, dynamisch personeelsbestand, complexe procedures en bij diverse taken ook een disbalans met geld(tekorten).
- Het verder uitvoeren van de (grondexploitatie)projecten en de uitdagingen op het gebied van netcongestie, juridische procedures en macro-economische ontwikkelingen alsmede het daaraan gekoppelde investeringsplafond.
- De gevolgen van macro-economische ontwikkelingen en de effecten (druk) daarvan op de rijks- en gemeentelijke begrotingen.
- Het in balans houden van de begroting met inachtneming de ontwikkeling van de Algemene Uitkering vanaf 2026 en de politiek-bestuurlijke ambities.
- Grip op risico's en geldstromen bij en van verbonden partijen en deelnemingen.
- Toenemende digitalisering en verhoogde eisen ten aanzien van informatiebeveiliging, waaronder de invoering van de NIS2-richtlijn.

Deze uitdagingen vragen veel van uw organisatie, en maken ook het prioriteren van de ambities blijvend van belang. Wij concluderen ten aanzien van de kwaliteit van uw interne beheersing dat deze stabiel is ten opzichte van vorig jaar. Wij constateren dat uw organisatie veel belang hecht aan het verder verbeteren van haar interne beheersing en haar processen en daarbij ook onze adviezen (uit het verleden) ter harte neemt. Wel constateren wij dat enkele van onze bevindingen al lange tijd open staan en dat op deze punten maar beperkt sprake is van vooruitgang. Dit punt ziet toe op het naleven van de interne richtlijnen en gedragsregels, met name als het gaat om het onderbouwen en vastleggen van de prestatielevering.

Wij hebben eveneens de jaarrekeningcontrole 2023 met uw organisatie geëvalueerd en best practices en concrete acties benoemd voor een gestroomlijnd verantwoordings- en controleproces. Voor de jaarrekeningcontrole hebben wij samen met uw ambtelijke organisatie specifiek aandacht voor het tijdig en kwalitatief goed opleveren van de verbijzonderde interne controles, die nodig zijn om het bestuur in staat te stellen de rechtmatigheidsverantwoording af te geven. De verbijzonderde interne controles over het eerste halfjaar waren conform afspraak uitgevoerd en het is de verwachting dat ook te werkzaamheden over het tweede halfjaar tijdig worden afgerond.



Managementsamenvatting

Onderwerp

Boodschap

Interne beheersing | Overall beeld

Bij de interim-controle hebben wij de interne beheersing onderzocht van de voor de jaarrekening relevante processen. Onze werkzaamheden hierbij omvatten onder andere het verkrijgen van inlichtingen van proceseigenaren alsmede het, aan de hand van een (voorbeeld) transactie, bestaan van de interne beheersing vaststellen.

Uw gemeente heeft diverse taken uitbesteed aan gemeenschappelijke regelingen, waaronder het innen van de gemeentelijke belastingen (BSR) en het verstrekken van sociale uitkeringen (Werkzaam). Bij de controle van de financiële stromen die hierbij samenhangen, steunen wij op de werkzaamheden van de accountant van BSR en Werkzaam.

De processen die wij bij de interim-controle hebben onderzocht, zijn:

#	Proces	Status 2024	Status 2023
1	Administratie en verslaglegging		
2	Inkoop en aanbesteding		
3	Factuurverwerking en betaling		
4	Prestatielevering		
4	Treasury		
5	Personeel		
6	Sociaal domein (Jeugd en Wmo)		
7	Grondexploitaties		
8	Investerings		
9	Subsidies		
10	Rechtmatigheidsverantwoording		

Legenda



Bevinding(en) met hoog risico



Bevindingen met laag risico



Bevinding(en) met matig risico



Geen bevindingen

Bijlage B

Reikwijdte van onze werkzaamheden





Reikwijdte van onze werkzaamheden

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel over de jaarrekening van 2024, teneinde vast te stellen dat deze een getrouw beeld geeft van de financiële positie van de gemeente West Betuwe, met inachtneming van de wettelijke bepalingen van het Besluit Begroting en Verantwoording.

Een jaarrekeningcontrole heeft niet als doel om enige zekerheid te geven over de kwaliteit van de interne organisatie. De controle bestaat uit een combinatie van controlewerkzaamheden, waaronder een risicoanalyse, analytische procedures, detailcontroles en, voor zover mogelijk en efficiënt, het testen van de interne-beheersingsmaatregelen die zijn gerelateerd aan en relevant voor de controle. Wij richten ons hierbij alleen op de interne-controleomgeving die relevant is voor onze oordeelsvorming over de jaarrekening.

De boardletter is gebaseerd op onze interim-controle als onderdeel van de jaarrekeningcontrole 2024. Volledigheidshalve merken wij op dat onze controlewerkzaamheden, analyse en evaluatie zijn uitgevoerd in het kader van de door uw gemeenteraad verstrekte opdracht tot controle van de jaarrekening 2024.

De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door ons als accountant van de gemeente West Betuwe toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van het risico dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten. Bij het maken van deze risico-inschattingen nemen wij de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening en voor het getrouwe en rechtmatige beeld daarvan, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden.

De risico-inschattingen hebben niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing. Hierdoor is onze analyse en evaluatie beperkter dan deze zou zijn geweest in het kader van een opdracht tot het geven van een oordeel over de opzet, het bestaan en de efficiency van de interne beheersing als geheel en bestrijkt deze daarom niet noodzakelijkerwijs alle in de interne organisatie vervatte tekortkomingen.

Daarnaast is onze controle niet specifiek gericht op het ontdekken van fraude. Indien wij aangesteld zouden zijn om een fraudeonderzoek bij de gemeente West Betuwe uit te voeren, zouden wij wellicht andere bevindingen hebben geconstateerd en observaties hebben gerapporteerd dan die welke nu zijn opgenomen in deze boardletter.



Onder Deloitte wordt verstaan één of meer van Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL" of "Deloitte Global"), haar wereldwijde netwerk van member firms en aan hen verbonden entiteiten (tezamen, de "Deloitte-organisatie"). DTTL en haar wereldwijde netwerk van member firms en aan hen verbonden entiteiten zijn juridisch gescheiden en onafhankelijke entiteiten, die elkaar niet kunnen verplichten of binden ten aanzien van derden. DTTL en iedere DTTL member firm en aan hen verbonden entiteiten zijn aansprakelijk voor hun eigen handelen en nalaten, en niet voor het handelen of nalaten van een andere entiteit. DTTL verleent geen diensten aan cliënten. Raadpleeg www.deloitte.com/about voor meer informatie.

Deloitte levert toonaangevende audit- en assurance-, belastingadvies- en juridische diensten, en diensten op het gebied van consulting, financial advisory, en risk advisory aan bijna 90% van de Fortune Global 500® en duizenden particuliere bedrijven. Onze professionals leveren meetbare en blijvende resultaten die het vertrouwen van het publiek in kapitaalmarkten helpen versterken, klanten in staat stellen te transformeren en bloeien, en de weg wijzen naar een sterkere economie, een meer rechtvaardige samenleving en een duurzame wereld. Voortbouwend op haar meer dan 175-jarige geschiedenis, omvat het bereik van Deloitte meer dan 150 landen en gebieden. Ontdek hoe de meer dan 415.000 mensen van Deloitte wereldwijd een impact maken die ertoe doet op www.deloitte.com.

Deze communicatie bevat louter algemene informatie en noch DTTL, noch haar wereldwijde netwerk van member firms of aan hen verbonden entiteiten verleent door middel van deze communicatie professioneel advies of diensten. Voordat u een beslissing neemt of actie onderneemt die van invloed kan zijn op uw financiën of uw bedrijf, dient u een gekwalificeerde professionele adviseur te raadplegen. Geen enkele entiteit in de Deloitte-organisatie is verantwoordelijk voor enig verlies dat wordt geleden door een persoon die op deze communicatie vertrouwt.