gemeente Noordwijk

Voorstraat 42
2201 HW Noordwijk

Postbus 298
2200 AG Noordwijk

T +31 (0)71 36 60 000

gemeente@noordwijk.nl
www.noordwijk.nl

KvK nummer 73538469
BTW NL8257.92.150.B01
IBAN NL34BNGH0285044621
BIC BNGHNL2G

Aan de leden van de gemeenteraad

Noordwijk, 31 mei 2022

Zaaknummer : 177909
Behandeld door : [redacted]
Verzenddatum :
Onderwerp : Collegereactie bij accountantsverslag jaarrekening 2021
Bijlage(n) : 1

Geachte leden van de gemeenteraad,

Ons college heeft de financiële jaarstukken van 2021, het verantwoordingsdocument aan uw raad over het gevoerde financieel beleid en beheer, vastgesteld. U heeft de accountant opdracht gegeven om deze verantwoording te controleren en hierover aan uw raad verslag uit te brengen.

Baker Tilly N.V. heeft de controle voor de gemeente uitgevoerd en zijn bevindingen in het accountantsverslag d.d. 27 mei 2022 opgetekend. De accountant geeft in zijn verslag aan om voornemens te zijn om een goedkeurende controleverklaring te verstrekken op het gebied van getrouwheid en rechtmatigheid bij de jaarrekening 2021 van de gemeente Noordwijk. Bijgaand bij deze brief ontvangt u zijn verslag. In deze brief reageren wij op hetgeen de accountant uw raad als verslag doet.

In het accountantsverslag wordt ons een aantal constateringen en bevindingen aangereikt:

- Vanuit de accountantscontrole krijgen wij terug dat de gemeente Noordwijk zijn zaken goed op orde heeft. De opgestelde programmarekening legt volgens de accountant op een duidelijke manier verantwoording af over de ontwikkelingen in het boekjaar. Voorts zijn de afwijkingen van baten en lasten toereikend toegelicht en passen binnen het bestaande beleid. Wel wordt geadviseerd om de grote afwijkingen die er zijn, te evalueren om te bespreken of dit volgend jaar voorkomen kan worden. Wij zullen dit meenemen in onze evaluatie.

- Er is één afwijkingen geconstateerd die de rapporteringstolerantie van € 67.500 (5% van de goedkeuringstolerantie voor fouten) overschrijdt, maar die valt binnen de foutenmarge (zie bijlage B van het verslag). Verder zijn er onzekerheden geconstateerd in de controle van het sociaal domein voor de prestatielevering van jeugd van 1,8% van de totale lasten van jeugdzorg en voor Noordwijk komt het neer op een bedrag van € 125.000 (zie bijlage B van het verslag). Die overschrijden niet de goedkeuringstolerantie voor onzekerheden van € 4 miljoen (3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves).

- De belangrijkste effecten van de corona-crisis voor de gemeente zijn overeenkomstig de aanbeveling van de Commissie BBV nader toegelicht in een afzonderlijke paragraaf. Hierin is toereikend aandacht besteed aan de Covid-19 effecten. De aard van de crisis bracht snelle besluitvorming met zich mee en door ons is op periodieke basis geacteerd op de uitdagingen die vanuit Covid-19 naar voren zijn gekomen.

- De waardering van de grondexploitaties, die een significant risico vanwege de mate van schattingsonzekerheid met zich meebrengt, worden aanvaardbaar geacht en de veronderstellingen redelijk. Bij de grondexploitatie Joh. Van Hoornstraat e.o. zijn er kosten verantwoord die niet in de verwachting waren opgenomen. Geadviseerd wordt het proces goed te analyseren zodat dergelijke correcties zich in de toekomst niet opnieuw voordoen. Verder is er bij de tussentijdse winstneming in totaal winst teruggenomen. Dit komt doordat er in het verleden reeds winst was genomen voor de grondexploitatie Duineveld. Gelet op het feit dat dit project zich reeds in een eindfase verkeert, was hier reeds een betere inschatting van ons te verwachten. Doordat wij, mede naar aanleiding van de aandachtspunten van de jaarrekeningcontrole van vorig jaar, het proces en de dossiervorming voor de grondexploitaties hebben verbeterd, hebben wij in de loop van dit jaar deze correctie in de waardering van de grondexploitatie gemaakt.

- Het verband tussen de voorziening riolering en het onderliggende Gemeentelijke Rioleringsplan (GRP) is niet voldoende inzichtelijk. Er is geen aansluiting tussen de werkelijke besteding van de vervangingen van de riolering en de raming die is opgenomen in het GRP. Dit wordt veroorzaakt doordat er nog wordt gewerkt met twee GRP's uit 2017 (voortkomend uit de voormalige gemeentes Noordwijk en Noordwijkerhout) en dat deze data meer fluctueert naarmate we verder in de toekomst geraken. In 2022 moet het GRP weer worden geactualiseerd en geharmoniseerd. Het nieuwe concept-rioleringsplan is reeds in een vergevorderd stadium en zal in de tweede helft van 2022 aan de raad worden aangeboden. Aangeraden wordt om vervolgens tevens de aansluiting te gaan bijhouden van de wijzigingen ten opzichte van dat geactualiseerde GRP. Wij zullen hier samen met de accountant een opzet voor maken.

- Voor de verantwoording van de verhuuropbrengsten wordt niet gewerkt met een verhuuradministratie. Verwacht mag worden dat er een overzicht is van de huurobjecten met de onderliggende huurcontracten en de bijbehorende huurverantwoordingen. Het risico bestaat anders dat de verhuuropbrengsten niet volledig zijn. Geadviseerd wordt om een verhuuradministratie te implementeren. Wij hadden dit zelf ook geconstateerd en daarom hier reeds actie op ondernomen. De invoering van de verhuuradministratie zal dan ook nog dit jaar worden afgerond.

- Uit de controle op de rechtmatigheid van de inkopen blijkt dat er geen bijzonderheden zijn bij de inkooptrajecten. Desondanks zijn er wel opdrachten die over de grens van Europees aanbesteden gaan, maar die om verscheidene redenen akkoord zijn bevonden. Er wordt door ons aan raamovereenkomsten gewerkt, die Europees worden aanbesteed.

- De investeringen zijn tot stand zijn gekomen binnen de grenzen van de door de gemeenteraad geautoriseerde kredieten.

Ons college ziet de bevindingen van de accountant als een steun in de rug en zal op deze wijze verder gaan.

Hoogachtend,

Burgemeester en wethouders van Noordwijk

De secretaris, De burgemeester,

[redacted]

F.G. Mencke Mw. W.J.A. Verkleij