

GEMEENTE HILVERSUM
POSTBUS 9900
1201 GM HILVERSUM

BEZOEKADRES
RAADHUIS
DUDOKPARK 1
TELEFOONNUMMER: 14 035
WWW.HILVERSUM.NL

Aan de gemeenteraad
cc commissieleden
cc pers

DATUM 18 februari 2026

ZAAKNUMMER 1936937

BEHANDELD DOOR M. Koopmans

TELEFOON +31356291374

UW KENMERK

BIJLAGEN 2

BETREFT Managementletter 2025

Geachte raadsleden,

Inleiding

Op 22 december 2025 ontvingen wij de definitieve Managementletter 2025 (bijlage 1) van onze accountant PSA. Deze rapportage volgt uit de jaarlijkse tussentijdse (proces)controle door de accountant en de interne controlewerkzaamheden team van Concern Control en Concern Audit (CCA). De managementletter bevat opmerkingen en aandachtspunten in opmaat naar de jaarrekeningcontrole 2025. In de Audit- en Rekeningcommissie van 4 februari 2026 is in aanwezigheid van de wethouder Financiën en de controlerend accountant de Managementletter 2025 besproken.

Kernboodschap

De inhoud van de managementletter is een bevestiging voor het college dat de interne beheersing van hoog niveau is. De accountant is grotendeels tot dezelfde bevindingen gekomen als team CCA bij de interne controlewerkzaamheden. Daarom zijn de bevindingen van CCA een goede basis om verbeteringen in de interne beheersing door te voeren.

Rekening houdend met de aanloop naar de ambtelijke fusie gedurende 2025 is het college tevreden met de gerealiseerde verbeteringen ten opzichte van 2024. De aandacht en de bewustwording voor het 'in control' zijn van de organisatie groeit al enige jaren en is ook in 2025 onverminderd aanwezig en van een bovengemiddeld niveau. Het belang van het verkrijgen van inzicht in de risico's en de aanwezige en/of te implementeren beheersmaatregelen om de interne beheersing van processen te verbeteren, wordt steeds breder gedragen.

Steeds vaker worden controlehandelingen belegd in de zogenaamde 1e en 2e lijn en komt het team van Concern Control en Concern Audit (CCA, de 3e lijn) steeds meer in een rol die is gericht op het vaststellen van de goede werking van het samenspel tussen de 1e en 2e lijn en het adviseren daarover.

Bestuurlijke reactie: terugblik

In de bijlage van de managementletter 'Resultaten van de uitgevoerde controlewerkzaamheden per proces' zijn per proces de bevindingen van team CCA en de bevindingen en/of aanvullingen van PSA opgenomen. Ook is in deze bijlage met stoplichten de mate van 'in control zijn' gepresenteerd, waarbij een vergelijking tussen 2025 en 2024 weergegeven is.

Met name bij het proces belastingen en heffingen is de interne beheersing verbeterd door toepassing van het three lines model.

Er was in 2025 een duidelijke verbetering van de betrokkenheid van de eerste lijn (proces-eigenaar) en de tweede lijn (control) bij de voorbereiding van het interim dossier. Ook bij andere processen zijn stappen gemaakt in de interne beheersing, zoals bij exploitatie gemeentelijk vastgoed, bouwleges, subsidieverlening en financieel beheer.

Bestuurlijke reactie: vooruitblik

Op de adviezen die de accountant heeft benoemd in de hoofdstukken 2 en 3 is per advies een ambtelijke reactie gegeven (bijlage 2).

Het college is tevreden dat de kwaliteit van de IT General Controls volgens de eind 2025 uitgevoerde IT-audit goed genoeg is voor een systeemgerichte aanpak bij de accountantscontrole. Desondanks benadrukt het college het beheer van rechten, zeker in het eerste jaar sinds de ambtelijke fusie. In 2026 gaan we de aanbevelingen van de IT-audit opvolgen en de kwaliteit van de IT General Controls weer laten onderzoeken.

Ook onderschrijft het college het belang van het opstellen van een duurzaamheidsrapportage en vraagt het management om in de jaarstukken 2025 hiermee te beginnen. In de begroting 2027 kan hier een verder vervolg aan worden gegeven.

Hoewel het misschien niet directe financiële gevolgen heeft ziet het college graag dat de AI-richtlijn in 2026 wordt omgezet in AI-beleid met duidelijke kaders voor gebruik, privacy en ethiek. Hiermee kunnen onbedoelde datalekken, vooringenomenheid van algoritmes en onjuiste of onbetrouwbare informatieverwerking worden voorkomen.

Dat de fusie met de gemeente Wijdmeren impact heeft op de ambtelijke organisatie is onontkoombaar. Het college vraagt het management zich ook in 2026 te blijven inzetten voor verdere versterking van de interne beheersing door het juist beleggen van controlehandelingen in de 1e en 2e lijn, zodat het team CCA (de 3e lijn) steeds meer in een rol die is gericht op het vaststellen van de goede werking van het samenspel tussen de 1e en 2e lijn en het adviseren daarover.

De thema's bij de jaarrekeningcontrole zullen worden verwerkt bij het opstellen van de jaarrekening 2025; hierop is geen ambtelijke reactie gegeven.

Het college van B en W benadrukt het bepalen van de juiste hoogte van de voorzieningen. De voorziening pensioenen wordt gebaseerd op een actuariële berekening voor de pensioenlasten (of pensioenaanspraken) van (oud)wethouders. De gemeente Hilversum heeft meegedaan aan een onderzoek naar de financiële gevolgen van de Wet toekomst pensioenen; bij de actuariële berekening wordt dan ook rekening gehouden met de kapitaalsstorting op 1 januari 2028 aan het ABP. Voor de voorziening riool en de voorziening onderhoud kapitaalgoederen zal de hoogte bepaald worden door actuele meerjarenonderhoudsplannen; CCA en de accountant toetsen deze plannen om te voorkomen dat er onnodig beslag wordt gelegd op algemene middelen. Het college benadrukt het advies in de managementletter om hierbij meer rekening te houden met de haalbaarheid van de plannen en de ambities hierop bij te stellen.

Vervolg

De directie ziet er namens het college op toe dat de adviezen voor zover overgenomen daadwerkelijk door het management tijdig en adequaat worden geïmplementeerd en de concerncontroller toetst de vorderingen in de tijd.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,

Burgemeester en wethouders van Hilversum,

de gemeentesecretaris,

de burgemeester,

mr. C.P. Torres Barrera

dr. ir. G.M. van den Top