

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 26 februari 2024
ZAAKNUMMER 1406031
BEHANDELD DOOR M. van Oosterom
TELEFOON (035) 629 2945
UW KENMERK
BIJLAGEN 2
BETREFT Bestuurlijke reactie Managementletter (ML) 2023

Geachte raads- en commissieleden,

Op 9 januari 2024 ontvingen wij de definitieve Managementletter 2023 van onze accountant PSA. In de Audit- en Rekeningcommissie van 28 februari 2024 wordt in aanwezigheid van de wethouder Financiën de Managementletter 2023 besproken.

De raad heeft de accountant (PSA) opdracht gegeven om de jaarrekening 2023 te controleren. In november 2023 heeft PSA de zgn. interim-controle uitgevoerd. Het laten uitvoeren van een interim-controle is onderdeel van het continue proces van het verbeteren van de beheersing van de bedrijfsvoering. Doel van de interim-controle is ook om specifieke aandachtspunten te signaleren voor (de totstandkoming van) de eerstvolgende jaarrekening (2023). De accountant heeft zijn bevindingen en adviezen opgenomen in bijgaande managementletter.

De invoering van de Rechtmatigheidsverantwoording (RMV) is een feit. Vanaf het boekjaar 2023 geeft het college in de jaarrekening de verklaring af het gehele boekjaar financieel rechtmatig te hebben gehandeld en laat conform de spelregels de eventuele financiële onrechtmatigheden overzichtelijk zien. Bij de jaarrekening die wordt vastgesteld is de RMV vanaf nu een vast (lees verplicht) onderdeel. Het college geeft in de paragraaf bedrijfsvoering een toelichting op alle afwijkingen, die in de rechtmatigheidsverantwoording zijn opgenomen en welke maatregelen worden genomen om deze afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

Wij herkennen ons in het beeld zoals geschetst door de accountant. PSA spreekt de laatste jaren in het algemeen zijn waardering uit over de samenwerking t.a.v. het vroegtijdig afstemming zoeken bij vraagstukken, aanpak interne controle en complexe dossiers. Deze prettige samenwerking onderschrijven wij nog altijd. PSA geeft in deze managementletter aan dat we op meerdere vlakken stappen hebben gezet en onze interne beheersing goed op orde hebben. Er zijn in 2023 wederom belangrijke stappen gezet in het traject om de interne beheersing van de gemeentelijke processen verder te verbeteren wat gaat bijdragen aan de totstandkoming van de rechtmatigheidsverantwoording (RMV).

We zetten als organisatie belangrijke stappen in het beheer van risico's en het behalen van doelen doordat we onze processen controleren en werken volgens het "3-lines" model. Met het steeds verder in kaart

brengen van de AO/IC en het verder uitrollen van risicomanagement worden de belangrijkste risico's en bijbehorende beheersmaatregelen steeds beter inzichtelijk gemaakt. Tegen deze achtergrond kunnen de controles dan ook steeds beter binnen het primair proces gericht worden uitgevoerd. Wel constateren zij (en wij) de afgelopen jaren dat op dit punt nog de nodige stappen te zetten zijn en de doorontwikkelingen achter lopen ten opzichte van de eerder gestelde ambities. Het college wil de interne audit functie verder versterken door het "3-lines" model goed te implementeren in de organisatie. Des te meer zijn we verheugd te constateren dat de indruk van onze interne beheersing positief is en blijft. De externe accountant stelt dat we een heldere visie hebben op de interne beheersing en dat de verantwoordelijkheden binnen onze gemeente helder zijn geregeld. De interne controle biedt ook voldoende aanknopingspunten om inzicht te krijgen in de getrouwheid en rechtmatigheid van belangrijke financiële stromen.

PSA vraagt daarnaast specifiek aandacht voor het blijven monitoren van frauderisico's en adviseert hierover periodiek het gesprek met de raad te voeren. De grip op opvolging van bevindingen uit de interne- en externe controle is verbeterd. Daarnaast merkt PSA op dat de organisatie stappen maakt om de betrouwbaarheid van de IT-omgeving aan te tonen en actief is op het verhogen van het bewustzijn op het gebied van cyber- en beveiligingsbeleid.

Op korte termijn zien wij net zoals de externe accountant een aantal specifieke aandachtspunten voor de jaarrekeningcontrole 2023. Deze betreffen onder andere het volgende:

1. Voldoende aandacht voor uw onderhoudsplannen – analyses in januari 2024 moeten uitwijzen of deze nog toereikend zijn;
2. Ontwikkeling Anna's Hoeve nadert het einde – er worden geen forse afwijkingen ten opzichte van eerdere resultaatsprognoses door het college verwacht;
3. Grondexploitatie Stationsplein – actualiseer bij de jaarrekening 2023 de berekening van het verwachte resultaat;
4. Bewaak de volwaardigheid van uw vordering inzake de overdracht van gronden aan de GEM Crailo B.V.;
5. Blijf de waardering van uw kapitaalbelang in de Regionale Ontwikkelingsmaatschappij Utrecht volgen;
6. Stel vast of de voorziening verlofsparen toereikend is.

Ter voorbereiding op de jaarrekeningcontrole en de bijbehorende SiSa-bijlage geeft de accountant ons als college nog algemene uitgangspunten mee welke we ter harte nemen bij de voorbereiding en adressering van onze werkzaamheden richting de jaarrekeningcontrole.

Tijdens behandeling in ons college op *13 februari 2024* is op basis van een gedetailleerde bijlage aangegeven hoe en wanneer opvolging wordt gegeven aan de gestelde bevindingen en/of adviezen. De directie ziet er namens het college op toe dat de adviezen daadwerkelijk tijdig en adequaat worden geïmplementeerd en de concerncontroller toetst de vorderingen in de tijd. De managementletter inclusief de bestuurlijke reactie op de bevindingen en adviezen worden in de audit- en rekeningencommissie van *28 februari 2024* inhoudelijk behandeld.

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