



Beslisnota voor het college

Datum 10 januari 2017

Openbaar

Onderwerp Managementletter 2016
Versienummer 1

Informant Benny Tuin
Eenheid/Afdeling Concernstaf
Telefoon 2095

Financiën

Benodigde middelen: nvt
Dekking t.l.v.: nvt

Parafering datumparaaf
Afdelingshoofd CS)
Frank Wijnandts
Portefeuillehouder
Jan Brink

Raad

- ☐ Informatienota voor de raad
- ☐ Opinienota voor de raad
- ☐ Beslisnota voor de raad
- ☒ n.v.t. wel naar het afstemmingscomité

Bijlagen

- Managementletter 2016 PWC
- Reactie van het MTZ op de managementletter 2016

Ontwerp besluit

Het college besluit:

- Kennis te nemen van de managementletter 2016 van de accountant: de presentatie.
- Kennis te nemen van de raadsbrief namens de accountant over de belangrijkste bevindingen.
- Kennis te nemen van de reactie van het MTZ op de managementletter 2016.
- De managementletter (presentatie), raadsbrief en de reactie hierop te bespreken in het afstemmingscomité van 24 januari 2017.
- De raadsbrief van PwC na behandeling in het afstemmingscomité ter informatie te verzenden aan de raad, tenzij het afstemmingscomité anders besluit.
- De conclusies uit de managementletter te betrekken bij de reactie van het college op het accountantsrapport bij de jaarrekening 2016.

Collegebesluit d.d.:

- ☐ Conform
- ☐ Gewijzigd
- ☐ Aangehouden
- ☐ Teruggenomen

Datum 10 januari 2017

Inleiding

De accountant heeft haar jaarlijkse managementletter aan het MTZ aangeboden. Dit rapport bevat de bevindingen van de accountant uit de interim-controle over 2016. De interim-controle is vooral gericht op de beoordeling van het interne beheersingssysteem.

In algemene zin concludeert de accountant dat de interne beheersing van een goed niveau is. Dit stemt het MTZ tot tevredenheid en sluit aan bij onze ambitie. Tegelijkertijd heeft men een aantal bevindingen beschreven die op onderdelen gericht om interventies vragen. Het MTZ is zich bewust van het feit dat aanbevelingen van onze accountant zorgvuldig en adequaat opgepakt moeten worden.

Als bijlage is de managementletter (presentatie), de raadsbrief van PwC en de reactie van het MTZ bijgevoegd. Voor de inhoudelijke bevindingen, de overwegingen, de reactie en de voorgenomen acties wordt naar de reactie van het MTZ verwezen.

Beoogd effect

Het informeren van het college en de raad (afstemmingscomité) over de uitkomsten van de interim-controle van de accountant en de wijze waarop het MTZ hier opvolging aan geeft.

Argumenten

1. Ter voorbereiding op de jaarrekeningcontrole toetst de accountant tussentijds onze interne beheersing. Deze tussentijdse toets vergroot de kans op een goedkeurende verklaring voor onze jaarrekening.
2. Met het uitvoeren van de interim-controle signaleert de accountant risico's in het interne beheersingssysteem en attendeert zij de directie op verbetermogelijkheden. Op basis hiervan kan voor de jaarrekeningcontrole nog bijsturing plaatsvinden.

Risico's

Voor de jaarrekeningcontrole moet er nog een aantal acties worden ondernomen. Deze staan weergegeven in de managementletter en reactie van het MTZ op de managementletter. Wanneer deze acties niet worden opgevolgd, bestaat het risico dat de accountant geen goedkeurende verklaring kan afgeven.

Financiën

Niet van toepassing.

Communicatie

Intern zal met betrokkenen worden gecommuniceerd.

Vervolg

24 januari a.s. zal het afstemmingscomité in kennis worden gesteld van de uitkomsten van deze managementletter en de reactie van het MTZ hierop. Er zal worden voorgesteld om de raadsbrief integraal ter beschikking te stellen aan de raad. Hierover wordt met het afstemmingscomité een definitieve afspraak gemaakt.

Bij de vergadering van het afstemmingscomité zijn de wethouder financiën, CFO (MTZ) en de accountant aanwezig.

Datum 10 januari 2017

Daarnaast zal de accountant een samenvatting van de managementletter in haar accountantsverklaring bij de jaarrekening voegen. Deze gaat samen met de jaarrekening naar de raad.

Openbaarheid

Deze informatie is openbaar.