

Controleverordening Dienst Dommelvallei 2026

Het bestuur van Dienst Dommelvallei;
gelet op artikel 213 van de Gemeentewet;
besluit vast te stellen de Controleverordening Dienst Dommelvallei 2026:

Artikel 1. Definities

In deze verordening wordt verstaan onder:

- a. accountant: een door het bestuur aangewezen accountant als bedoeld in artikel 213, tweede lid, van de Gemeentewet;
- b. accountantscontrole: controle van de in artikel 197 van de Gemeentewet bedoelde jaarrekening door de accountant;
- c. deelverklaring: een afzonderlijke accountantsverklaring ten behoeve van het Rijk (ministeries), provincies en overige geldgevers;
- d. jaarrekening: jaarrekening van de organisatie als bedoeld in artikel 197 van de Gemeentewet;
- e. rechtmatigheidsverantwoording: de rapportage van het bestuur waarbij aangegeven wordt in welke mate de totstandkoming van de financiële beheershandelingen en de vastlegging daarvan overeenstemmen met de relevante wet- en regelgeving.

Artikel 2. Opdrachtverlening accountantscontrole

1. De accountantscontrole vindt plaats door een accountant. De aanwijzing van de accountant geschiedt voor een periode van minimaal 4 jaar.
2. Het bestuur bereidt de aanbesteding van de accountantscontrole voor.
3. Het bestuur stelt voor de aanbesteding van de accountantscontrole het programma van eisen inclusief de kaders voor aanbesteding vast.
4. Het bestuur stelt jaarlijks het controleprotocol vast. Het controleprotocol geeft, naast het wettelijk kader, aanvullende aanwijzingen over:
 - a. de reikwijdte van de accountantscontrole en de daarvoor geldende normstellingen;
 - b. de daarbij te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekening.

Artikel 3. Overige controles en opdrachten

1. Het bestuur kan de accountant opdracht geven tot het uitvoeren van specifieke werkzaamheden met betrekking tot de doelmatigheid en doeltreffendheid voor zover de onafhankelijkheid van de accountant daarmee niet in het geding komt.
2. Het bestuur draagt de zorg voor de uitvoering van het beleid betreffende de specifieke uitkeringen volgens de eisen van rechtmatigheid van de ministeries.
3. Het bestuur draagt de zorg voor de verantwoording aan derden en neemt hierbij de gestelde controle-eisen in acht. Als een deel van deze vereisten moet worden uitgevoerd door een accountant, is het bestuur bevoegd hiervoor de opdracht te verlenen aan een andere dan de door het bestuur aangewezen accountant, indien dit in het belang van organisatie is.

Artikel 4. Inrichting accountantscontrole

1. De accountant bepaalt binnen het kader van de opdrachtverlening:
 - a. de wijze waarop de accountantscontrole wordt ingericht, alsmede de frequentie, de aard en de omvang van de daarbij behorende werkzaamheden;
 - b. de accountant kan de werkzaamheden in het kader van de accountantscontrole ook zonder vooraankondiging uitvoeren. De voor de controle benodigde dossierstukken vraagt de accountant zoveel mogelijk vooraf (schriftelijk) op bij een vertegenwoordiger van de organisatie.
2. Ter bevordering van een efficiënte en doeltreffende accountantscontrole vindt periodiek overleg plaats tussen de accountant, een vertegenwoordiging van het bestuur en vertegenwoordigers van de organisatie.

Artikel 5. Informatieverstrekking door het bestuur

1. Het bestuur is verantwoordelijk voor de samenstelling van de jaarrekening, met de rechtmatigheidsverantwoording, conform de geldende wet- en regelgeving en overlegt deze aan de accountant voor de accountantscontrole.
2. Het bestuur draagt er zorg voor dat alle aan de jaarrekening ten grondslag liggende bescheiden voor de accountant ter inzage liggen en onbelemmerd toegankelijk zijn.

3. Het bestuur zendt de gecontroleerde jaarrekening inclusief de controleverklaring en het accountantsverslag uiterlijk 30 april aan de gemeenteraden van Dienst Dommelvallei.
4. Alle informatie die na afgifte van de controleverklaring en voor behandeling van de jaarrekening in het bestuur beschikbaar komt en die van invloed is op het beeld dat de jaarrekening geeft, wordt terstond door het bestuur aan de gemeenteraden van Dienst Dommelvallei en de accountant gemeld.
5. De accountant maakt voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording door het bestuur zo veel mogelijk gebruik van het namens het bestuur uitgevoerde onafhankelijke onderzoek.
6. De accountant maakt in de accountantscontrole zo veel mogelijk gebruik van de aanwezige interne beheersing van de werkzaamheden van de interne auditfunctie van de organisatie en stimuleert door een zo veel mogelijke organisatiegerichte accountantscontrole de verdere kwaliteitsverbetering en professionalisering van de organisatie.

Artikel 6. Toegang tot informatie door accountant

1. Het bestuur draagt er zorg voor dat de accountant voor de uitvoering van zijn controlewerkzaamheden een onbelemmerde toegang heeft tot alle relevante werkplaatsen van de organisatie.
2. De accountant is bevoegd om van alle in de organisatie werkende personen mondelinge en schriftelijke inlichtingen en verklaringen te verlangen die hij voor de uitvoering van zijn opdracht denkt nodig te hebben. Het bestuur draagt er zorg voor, dat de in de organisatie werkende personen hieraan hun medewerking verlenen.
3. Het bestuur draagt er zorg voor, dat alle in de organisatie werkende personen zijn gehouden de accountant alle informatie te verstrekken, opdat de accountant zich een juist en volledig oordeel kan vormen over het gevoerde financiële beheer, de getrouwheid van zowel het financiële beeld als de verklaring omtrent de rechtmatige totstandkoming van de baten en lasten.

Artikel 7. Rapportering door de accountant

1. Indien de accountant bij een accountantscontrole tot het oordeel komt dat de rechtmatigheidsverantwoording door het bestuur niet getrouw is, dan wel afwijkingen constateert die op zichzelf leiden tot het niet afgeven van een goedkeurende controleverklaring, meldt hij deze terstond schriftelijk aan het bestuur.
2. In aanvulling op het accountantsverslag brengt de accountant over de door hem uitgevoerde controles verslag uit over zijn bevindingen die niet van bestuurlijk belang zijn aan de daarvoor in aanmerking komende ambtenaren.
3. De controleverklaring en het accountantsverslag worden voordat deze definitief door de accountant worden verstrekt aan het bestuur voorgelegd met de mogelijkheid voor het bestuur om op deze stukken te reageren.

Artikel 8. Intrekken oude verordening

De Controleverordening Dienst Dommelvallei, vastgesteld in de algemene bestuursraadsvergadering van 11 juli 2023 wordt ingetrokken.

Artikel 9. Inwerkingtreding en citeertitel

1. Deze verordening treedt in werking op 1 januari 2026 met dien verstande dat zij van toepassing is op de accountantscontrole van de jaarrekening en deelverantwoordingen van het verslagjaar 2026 en later.
2. Deze verordening wordt aangehaald als: Controleverordening Dienst Dommelvallei 2026.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het bestuur van XXX 2026.

De voorzitter,

De secretaris,

Toelichting op de artikelen

Artikel 1 Definities

Dit artikel bevat definities van kernbegrippen die in de verordening worden gebruikt. Door deze begrippen vast te leggen wordt duidelijk hoe ze in de verordening moeten worden geïnterpreteerd en wordt interpretatieverschil voorkomen.

Artikel 2 Opdrachtverlening accountantscontrole

Dit artikel regelt dat het bestuur een accountant aanwijst voor de controle van de jaarrekening. Het bestuur is opdrachtgever van de accountant. Hiermee wordt invulling gegeven aan de wettelijke taak van het bestuur om toezicht te houden op het financieel beheer van de organisatie.

Artikel 3 Overige controles en opdrachten

Naast de controle van de jaarrekening zijn er meer werkzaamheden binnen de organisatie die de inzet van een accountant (kunnen) vereisen.

Artikel 4 Inrichting accountantscontrole

In dit artikel wordt bepaald hoe de accountant de controle uitvoert en welke normen daarbij gelden. De accountant voert de controle uit volgens de geldende beroepsregels en controleprotocollen. Daarnaast kan het bestuur nadere aanwijzingen geven over specifieke aandachtspunten.

Artikel 5 Informatieverstrekking door het bestuur

In dit artikel wordt bepaald welke informatie het bestuur verstrekt aan de accountant.

Artikel 6 Toegang tot informatie door accountant

De accountant krijgt toegang tot alle documenten, administraties en locaties die voor de controle nodig zijn. Medewerkers zijn verplicht medewerking te verlenen aan de controle.

Artikel 7 Rapportering door de accountant

De accountant rapporteert de uitkomsten van de controle aan het bestuur. Dit gebeurt in de vorm van een controleverklaring en een accountantsverslag. Hiermee krijgt het bestuur inzicht in de rechtmatigheid en betrouwbaarheid van de financiële verantwoording.

Artikel 8 Intrekken oude verordening

Indien er een eerdere verordening bestond, wordt deze met dit artikel ingetrokken. Hiermee wordt voorkomen dat meerdere verordeningen naast elkaar gelden.

Artikel 9 Inwerkingtreding en citeertitel

Dit artikel bepaalt wanneer de verordening in werking treedt. Tevens wordt hier de officiële naam van de verordening vastgelegd.