

Verordening controle op het financiële beheer en organisatie van de gemeente Bladel 2025

De raad van de gemeente Bladel;

gelezen het voorstel van burgemeesters en wethouders van 16 december 2025;

gelet op artikel 213, eerste lid, van de Gemeentewet;

gehoord het advies van de Auditcommissie;

overwegende dat:

- het wenselijk is om bij verordening nadere regels vast te stellen voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie;
- de controleverordening moet worden herzien als gevolg van nieuwe regels omtrent de rechtmatigheidsverantwoording door het college;

besluit vast te stellen:

Verordening controle op het financiële beheer en organisatie van de gemeente Bladel 2025

Artikel 1. Definities

In deze verordening wordt verstaan onder:

- **accountant**: een door de raad aangewezen accountant als bedoeld in artikel 213, tweede lid, van de Gemeentewet;
- **accountantscontrole**: controle van de in artikel 197 van de Gemeentewet bedoelde jaarrekening door de accountant;
- **boardletter**: verslag van de accountant gericht aan de raad met belangrijke bevindingen en adviezen voor verbetering van de interne beheersing, de IT-omgeving en actuele ontwikkelingen;
- **college**: burgemeester en wethouders;
- **deelverantwoording**: een in opdracht van de raad ten behoeve van de verslaglegging opgestelde verantwoording van een deel van de gemeentelijke organisatie, welke verantwoording onderdeel uitmaakt van de jaarrekening;
- **jaarrekening**: jaarrekening van de gemeente als bedoeld in artikel 197 van de Gemeentewet;
- **managementletter**: verslag van de accountant gericht aan het bestuur met belangrijke bevindingen en adviezen voor verbetering van de interne beheersing, de IT-omgeving en actuele ontwikkelingen;
- **rechtmatigheidsverantwoording**: de rapportage van burgemeester en wethouders 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 2 jaar. Na afloop van deze contractperiode kan het contract met de accountant, na instemming van de raad, jaarlijks worden verlengd tot een maximale contractperiode van 7 jaar.
2. De raad bereidt, met ondersteuning van het college, de aanbesteding van de accountantscontrole voor. De griffie en de Auditcommissie worden hierbij nauw betrokken.
3. De raad stelt voor de aanbesteding van de accountantscontrole het programma van eisen vast. Het programma van eisen bevat voor de jaarlijkse accountantscontrole in ieder geval:
 - a. de toe te passen goedkeuringstoleranties bij de accountantscontrole, de verantwoordingsgrens door het college en afwijkende rapportagegrenzen;
 - b. de apart te controleren deelverantwoordingen en de daarbij toe te passen omvangsbases; en goedkeuringstoleranties en afwijkende rapporteringstoleranties;
 - c. de inrichtingseisen voor het accountantsverslag;
 - d. de aanvullende uit te voeren tussentijdse controles;
 - e. de frequentie en inrichtingseisen van de aanvullende tussentijdse rapportering, zoals de boardletter / managementletter;
 - f. de posten van de jaarrekening met bijbehorende afwijkende rapporteringstoleranties, waaraan de accountant bij zijn accountantscontrole specifiek aandacht dient te besteden;

3. Het college draagt er zorg voor, dat alle in de gemeentelijke 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. Rapportage door accountant

1. Indien de accountant bij een accountantscontrole tot het oordeel komt dat de rechtmatigheidsverantwoording door het college 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 de raad en zendt een afschrift hiervan aan het college.
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 voor verzending aan de raad door de accountant aan burgemeester en wethouders voorgelegd met de mogelijkheid voor burgemeester en wethouders om op deze stukken te reageren.
4. De accountant bespreekt voorafgaand aan de raadsbehandeling van de jaarstukken het accountantsverslag met de Auditcommissie en vertegenwoordigers van de gemeente.

Artikel 8. Hardheidsclausule

Van deze verordening kan worden afgeweken voor zover toepassing leidt tot onbillijkheid van overwegende aard.

Artikel 9. Intrekking oude regeling

De "Controleverordening gemeente Bladel 2023", vastgesteld in raadsvergadering van 23 maart 2023, wordt ingetrokken.

Artikel 10. Inwerkingtreding en citeertitel

1. Deze verordening treedt in werking op 26 februari 2026 en werkt terug tot en met 1 januari 2025. Deze verordening is van toepassing op de accountantscontrole van de jaarrekening (en deelverantwoordingen) van het verslagjaar 2025 en latere verslagjaren.
2. Deze verordening wordt aangehaald als: "Controleverordening gemeente Bladel 2025".

Aldus vastgesteld in de openbare raadsvergadering van 26 februari 2026.

De raad voornoemd,

De griffier,

De voorzitter,