

Controleverordening gemeente Son en Breugel 2026

De raad van de gemeente Son en Breugel,

- gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders van d.d. 26-05-2026;
- gelet op de artikelen 212, 213 en 213a van de Gemeentewet

BESLUIT:

De volgende verordening vast te stellen:

Controleverordening gemeente Son en Breugel 2026

Artikel 1. Definities

In deze verordening wordt verstaan onder:

- a. accountant: een door de raad 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 gemeente als bedoeld in artikel 197 van de Gemeentewet;
- e. 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 4 jaar.
2. Burgemeester en wethouders bereiden in overleg met de raad de aanbesteding van de accountantscontrole voor.
3. De raad stelt voor de aanbesteding van de accountantscontrole het programma van eisen inclusief de kaders voor aanbesteding vast.
4. De raad stelt jaarlijks op advies van de auditcommissie 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. Burgemeester en wethouders kunnen de accountant opdracht geven tot het uitvoeren van specifieke werkzaamheden met betrekking tot de doelmatigheid en doeltreffendheid als bedoeld in Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid gemeente Son en Breugel (artikel 213a Gemeentewet) voor zover de onafhankelijkheid van de accountant daarmee niet in het geding komt. Burgemeester en wethouders informeren de raad vooraf over deze aan de accountant te verstrekken opdrachten.
2. Burgemeester en wethouders dragen de zorg voor de uitvoering van het beleid betreffende de specifieke uitkeringen volgens de eisen van rechtmatigheid van de ministeries.
3. Burgemeester en wethouders dragen de zorg voor de verantwoording aan derden en nemen hierbij de gestelde controle-eisen in acht. Als een deel van deze vereisten moet worden uitgevoerd door een accountant, zijn burgemeester en wethouders bevoegd hiervoor de opdracht te verlenen aan een andere dan de door de raad aangewezen accountant, indien dit in het belang van de gemeente 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 ac-

countant zoveel mogelijk vooraf (schriftelijk) op bij een vertegenwoordiger van de ambtelijke organisatie.

2. Ter bevordering van een efficiënte en doeltreffende accountantscontrole vindt periodiek overleg plaats tussen de accountant, een vertegenwoordiging uit de raad en vertegenwoordigers van de gemeente.

Artikel 5. Informatieverstrekking door burgemeester en wethouders

1. Burgemeester en wethouders zijn 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. Burgemeester en wethouders dragen er zorg voor dat alle aan de jaarrekening ten grondslag liggende bescheiden voor de accountant ter inzage liggen en onbelemmerd toegankelijk zijn.
3. Burgemeester en wethouders overleggen de gecontroleerde jaarrekening inclusief de controleverklaring en het accountantsverslag voor uiterlijk 15 juni aan de raad.
4. Alle informatie die na afgifte van de controleverklaring en voor behandeling van de jaarrekening in de raad beschikbaar komt en die van invloed is op het beeld dat de jaarrekening geeft, wordt terstond door burgemeester en wethouders aan de raad en de accountant gemeld.
5. De accountant maakt voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording door burgemeester en wethouders zo veel mogelijk gebruik van het namens burgemeester en wethouders 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 gemeente en stimuleert door een zo veel mogelijke organisatiegerichte accountantscontrole de verdere kwaliteitsverbetering en professionalisering van de ambtelijke organisatie.

Artikel 6. Toegang tot informatie door accountant

1. Burgemeester en wethouders dragen er zorg voor dat de accountant voor de uitvoering van zijn controlewerkzaamheden een onbelemmerde toegang heeft tot alle relevante werkplaatsen van de gemeente.
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. Burgemeester en wethouders dragen er zorg voor, dat de in de organisatie werkende personen hieraan hun medewerking verlenen.
3. Burgemeester en wethouders dragen 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 burgemeester en wethouders 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 burgemeester en wethouders.
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.

Artikel 8. Intrekken oude verordening

De Controleverordening gemeente Son en Breugel, vastgesteld in de raadsvergadering van 13 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 deelvragen van het verslagjaar 2026 en later.
2. Deze verordening wordt aangehaald als: Controleverordening gemeente Son en Breugel 2026.

Aldus besloten in zijn openbare vergadering van 9 juli 2026.

*De raad voornoemd,
De griffier,*

Johan Janssen

De voorzitter,

Suzanne Otters-Bruijnen

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 de raad een accountant aanwijst voor de controle van de jaarrekening. De raad is opdrachtgever van de accountant. Hiermee wordt invulling gegeven aan de wettelijke taak van de raad om toezicht te houden op het financieel beheer van de gemeente.

Artikel 3 Overige controles en opdrachten

Naast de controle van de jaarrekening zijn er meer werkzaamheden binnen de gemeente 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 de raad nadere aanwijzingen geven over specifieke aandachtspunten.

Artikel 5 Informatieverstrekking door burgemeester en wethouders

In dit artikel wordt bepaald welke informatie burgemeester en wethouders verstrekken aan de accountant en de raad.

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 de raad. Dit gebeurt in de vorm van een controleverklaring en een accountantsverslag. Hiermee krijgt de raad 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.