

VOORSTEL AAN DE RAAD: Raadsvergadering d.d. 9 december 2025

NR.: RI-25-01099

Onderwerp: Financiële beheersdocumenten 2025	Agendapunt	9b.
	Raadsvoorstel- nummer	2025-76
Voorstel: 1. Vaststellen van de financiële verordening 2025 2. Vaststellen van het controleprotocol 2025 3. Vaststellen van de controleverordening 2025 4. Vaststellen van het normen- en toetsingskader 2025 5. Kennis nemen van de totaalplanning P&C 2026 Burgemeester en wethouders van Nederweert, De secretaris, De burgemeester, drs. J.C.T. (Johan) Bakens B.M.T.J. (Birgit) Op de Laak		
Portefeuillehouder(s)	: Wethouder Franssen	Team : Financiën
		Auteur : H. Smajlovic
Datum	: 29 oktober 2025	
Bijlage(n)	: Bijlagen	

Rapportage bij raadsvoorstel RI-25-01099 Raadsvergadering d.d. 9 december 2025

Voorstel

1. Vaststellen van de financiële verordening 2025
2. Vaststellen van het controleprotocol 2025
3. Vaststellen van de controleverordening 2025
4. Vaststellen van het normen- en toetsingskader 2025
5. Kennis nemen van de totaalplanning P&C 2026

Inleiding

De huidige opdracht met de accountant loopt voor de periode van 2023 t/m 2026, exclusief verlengingsmogelijkheden. Conform de aangegane overeenkomst, dienen we jaarlijks de controleprotocollen en het normen- en toetsingskader op te stellen. Dit vormt de basis voor de werkzaamheden van de accountant.

Hiernaast is een totaalplanning P&C planning opgesteld, waarin belangrijke behandeldata voor het MT, College en Raad zijn vermeld, ten aanzien van de P&C producten.

In de vergadering van het auditcomité van 9 oktober 2025 zijn de voorgestelde wijzigingen besproken.

Beoogd effect

Gemeenten moeten voldoen aan allerlei wet- en regelgeving. Vanuit financieel perspectief zijn met name die regels en wetten van belang die de gemeenteraad in haar kaderstellende en controlerende taak ondersteunen. Tot heden is gemeente Nederweert altijd onder repressief toezicht gevallen van de Provincie Limburg. Het vaststellen van de financiële beheersdocumenten draagt bij aan het behouden van deze positie.

Argumenten

1. De gemeenteraad is kaderstellend

Het geactualiseerde financiële beheersdocumenten komen overeen met de wijzigingen in het BBV en BADO.

1.1 Met het vaststellen van de financiële verordening 2025 wordt voldaan aan wetgeving en wordt het document geactualiseerd.

Door deze in lijn te brengen en te actualiseren volgens de BBV-wijzigingen (art. 212 Gemeentewet), blijft het financieel kader actueel, wettelijk conform en goed afgestemd op de begroting, uitvoering en de verantwoording.

2.1 Met het vaststellen van de Controleprotocol 2025 wordt voldaan aan wetgeving en wordt het document geactualiseerd.

Door deze in lijn te brengen met de wijzigingen voldoet de accountscontrole ook in de toekomst aan de wettelijke normen.

3.1 Met het vaststellen van de Controleverordening 2025 wordt het document geactualiseerd

Het is van belang om de controleverordening vast te stellen. Het vormt de basis voor de jaarlijkse controleopdracht (art. 213 Gemeentewet).

4.1 Met het vaststellen van het Normen- en toetsingskader 2025 wordt het document geactualiseerd

Hierin zijn opgenomen de criteria voor toetsing op rechtmatigheid en doelmatigheid. Door dit kader in lijn te brengen met de wetswijzigingen blijft de toetsing actueel, wettelijk conform en transparant.

5.1 Kennis nemen van de totaalplanning P&C-cyclus voor het jaar 2026

De totaalplanning van de P&C-cyclus is ter kennisname.

Met de betreffende financiële beheersdocumenten wordt een actueel en samenhangend financieel kader voor 2025 gewaarborgd. Hieronder volgt een toelichting per beheersdocument.

Toelichting per beheersdocument

1. Financiële verordening 2025

- o De verantwoordingsgrens wordt verhoogd van 1% naar 2%.

De verantwoordingsgrens stijgt mee met goedkeuringstolerantie van de accountant.

Ook het BBV is in het begin van 2025 aangepast. De meest in het oog springende wijziging is de definitieve introductie van de rechtmatigheidsverantwoording. Hierbij mag de verantwoordingsgrens maximaal twee procent bedragen, exclusief reservedotaties, waarbij dit in het verleden 3%, inclusief reservedotaties was.

- *Verantwoordingsgrens gelijk te stellen aan de goedkeuringstolerantie van de accountant.*

Het advies van onze accountant is om de verantwoordingsgrens gelijk te stellen aan de goedkeuringstolerantie en dus te verhogen naar 2%, exclusief reservedotaties.

- *De rapportagegrens wijzigt niet.*

De rapporteringsgrens was € 25.000 en het voorstel is om € 25.000 te handhaven.

- *Hoofdstuk 3 (Rechtmatigheidsverantwoording) wordt geactualiseerd in verband met de Kadernota Rechtmatigheid van de commissie BBV.*

De wijze waarop wordt omgegaan met overschrijdingen van baten en onderschrijdingen van lasten, baten en investeringen is verduidelijkt.

Eind 2024 heeft de commissie BBV verduidelijkt hoe omgegaan dient te worden met onderschrijdingen en overschrijdingen van baten. Deze verduidelijking is verwerkt in de nieuwe verordening.

- *De wijze waarop wordt omgegaan met misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O) is verduidelijkt.*

Tevens heeft de commissie BBV verduidelijkt hoe omgegaan dient te worden met misbruik en oneigenlijk gebruik. Alleen als het college niet het M&O-beleid van de gemeente heeft toegepast, is er sprake van onrechtmatigheden. Dit is toegevoegd aan artikel 13.

2. Controleprotocol 2025

Begin 2025 is het BADO gewijzigd. In eerdere jaren gebruikte de accountant een goedkeuringstolerantie van 1% voor afwijkingen (fouten) en 3% voor onzekerheden. Door de wijziging van het BADO wordt de goedkeuringstolerantie gewijzigd in een enkelvoudige grens van 2% voor zowel afwijkingen als onzekerheden. Dit is het percentage van de totale lasten exclusief de toevoegingen aan de reserves, waar dit voorheen inclusief de toevoegingen was.

Ook het BBV is in het begin van 2025 aangepast. De meest in het oog springende wijziging is de definitieve introductie van de rechtmatigheidsverantwoording. Hierbij mag de verantwoordingsgrens maximaal twee procent bedragen (exclusief reservedotaties), waarbij dit in het verleden 3% (inclusief reservedotaties) was.

Het controleprotocol bevat kleine verduidelijkingen en aanpassingen die geen inhoudelijke wijzigingen tot gevolg hebben. Alle wijzigingen zijn in een 'was-wordt'-versie, die als bijlage aan dit voorstel is toegevoegd, opgenomen.

Alle relevante wetswijzigingen zijn opgenomen in zowel het controleprotocol als de financiële verordening.

3. Controleverordening 2025

Geüpdatet, geen inhoudelijke wijzigingen.

4. Normen- en toetsingskader 2025

Het normen- en toetsingskader is waar nodig geactualiseerd. Samen met het controleprotocol vormt dit de basis voor de scope van de controlewerkzaamheden van de accountant.

5. Totaalplanning P&C

De totaalplanning P&C is geüpdatet. Deze biedt inzicht in de belangrijkste data voor de behandeling van P&C producten.

Kanttekening

1.1 Bij het niet aanpassen van de financiële beheersdocumenten voldoen we als organisatie niet aan landelijke wetgeving.

Dit kan negatieve gevolgen hebben voor de controle van de jaarrekening door de accountant. Het kan ook

invloed hebben op het waardeoordeel van de accountant. En daarnaast kan het ook van invloed zijn op de toezichtsvorm van de Provincie in haar rol als toezichthouder.

Uitvoering

n.v.t.

Communicatie en participatie

n.v.t.

Financiële gevolgen

n.v.t.

Bijlagen

1. Financiële verordening 2025
2. Controleprotocol 2025
3. Controleverordening 2025
4. Normen- en toetsingskader 2025
5. Totaalplanning P&C 2026

Concept raadsbesluit

De raad van de gemeente Nederweert

Gezien het voorstel nr. 2025-76 van het college van burgemeester en wethouders d.d. 29 oktober 2025.

Besluit

- a. Vaststellen van de financiële verordening 2025
- b. Vaststellen van het controleprotocol 2025
- c. Vaststellen van de controleverordening 2025
- d. Vaststellen van het normen- en toetsingskader 2025
- e. Kennis nemen van de totaalplanning P&C 2026

Aldus besloten in de openbare vergadering van 9 december 2025,

De raadsgriffier,

De voorzitter,

L. (Loes) Janssen

B.M.T.J. (Birgit) Op de Laak