VOORSTEL AAN DE RAAD: Raadsvergadering d.d. 10 december 2024

NR.: RI-24-00977

Onderwerp: Financiële beheersdocumenten 2024	Agendapunt	**8a.**
	Raadsvoorstel-nummer	**2024-70**

Voorstel:

1. Vaststellen financiële verordening 2024
2. Vaststellen controleverordening 2024
3. Vaststellen controleprotocol 2024
4. Vaststellen normen- en toetsingskader 2024
5. Kennis nemen van totaalplanning P&C 2025

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	Afdeling	:
		Auteur	: S. van Leeuwen
Datum	: 09 oktober 2024		
Bijlage(n)	: Bijlagen		

Rapportage bij: Financiële beheersdocumenten 2024
Raadsvoorstel nr: RI-24-00977
Raadsvergadering d.d. 10 december 2024

Voorstel
1. Vaststellen financiële verordening 2024
2. Vaststellen controleverordening 2024
3. Vaststellen controleprotocol 2024
4. Vaststellen normen- en toetsingskader 2024
5. Kennis nemen van totaalplanning P&C 2025

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.
Onderaan dit voorstel is de toelichting per beheersdocument gegeven.

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
1.1 De gemeenteraad is kaderstellend
De beheersdocumenten zijn naar aanleiding van gewijzigde wet- en regelgeving geactualiseerd en worden in dit kader vanuit de controlerende rol van de gemeenteraad ter vaststelling aangeboden. Op deze wijze kan de gemeenteraad een integrale afweging maken ten aanzien van het financiële beleid.
2.1 Idem
3.1 Idem
4.1 Idem
5.1 Totaalplanning is ter kennisname.
De totaalplanning is gebaseerd op het vastgestelde vergaderschema 2025 van de raad.

Kanttekeningen
N.v.t.

Uitvoering
N.v.t.

Communicatie en participatie
Voorafgaand aan de raadsvergadering is dit voorstel, conform afspraak, toegelicht bij het auditcomité op 5 december.

Financiële gevolgen
N.v.t.

Bijlagen
1. Financiële verordening 2024
2. Controleverordening 2024
3. Controleprotocol 2024
4. Normen- en toetsingskader 2024
5. Totaalplanning PC 2025

Toelichting per beheersdocument

Financiële verordening – aanpassing artikel 5.3, 6, 10.3, 12 en 30
De procedure met betrekking tot de beoordeling van de begrotingsrechtsmatigheid is in deze financiële verordening vastgelegd.
Overschrijdingen van baten en/of onderschrijdingen van lasten en baten zijn op zichzelf niet onrechtmatig en kunnen alleen onrechtmatig zijn als die niet tijdig aan de raad zijn gemeld. Om voor te zorgen dat de overschrijdingen van baten en/of onderschrijdingen van lasten en baten tijdig gemeld worden is dit toegevoegd in deze verordening. Deze afwijkingen zijn tijdig gemeld als de afwijkingen zijn opgenomen in een tussentijdse rapportage aan de raad en/of zijn gemeld in de jaarstukken over het betreffende boekjaar.
Tot nu toe is deze procedure altijd gehanteerd. Echter was dit nog niet formeel vastgelegd in de financiële verordening. Om te voldoen aan de recente wet- en regelgeving hebben wij deze procedure nu in de financiële verordening opgenomen.

Controleverordening – aanpassing artikel 4.
In verband met de onafhankelijkheid van de accountant is het van belang dat de accountant onaangekondigd kan controleren. Daarom is de tekst van het artikel 4 in het model aangepast.

Controleprotocol
Met de inwerkingtreding van de nieuwe wet rechtmatigheid (over verslagjaar 2023) is de opzet van het controleprotocol 2024 e.v. niet veranderd ten opzichte van controleprotocol 2023.
Waar de accountant voorgaande jaren de controles uitvoerde op rechtmatigheid en getrouwheid, is dit vanaf 2023 enkel op de getrouwheid. De controles met betrekking tot de rechtmatigheid is de verantwoordelijkheid van het college.

Normen en toetsingskader
De controleprotocollen en het normen- en toetsingskader vormen de scope van controlewerkzaamheden van de accountant.

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

Concept raadsbesluit

De raad van de gemeente Nederweert

Gezien het voorstel nr. 2024-70 van het college van burgemeester en wethouders d.d. 9 oktober 2024

Besluit

1. Vaststellen financiële verordening 2024
2. Vaststellen controleverordening 2024
3. Vaststellen controleprotocol 2024
4. Vaststellen normen- en toetsingskader 2024
5. Kennis nemen van totaalplanning P&C 2025

Aldus besloten in de openbare vergadering van 10 december 2024,

De raadsgriffier, De voorzitter,

W. (Wil) Voorter B.M.T.J. (Birgit) Op de Laak