VOORSTEL AAN DE RAAD: Raadsvergadering d.d. 21 maart 2023

NR.: RI-23-00814

Onderwerp: Financiële beheersdocumenten 2023	Agendapunt	**8.**
	Raadsvoorstel-nummer	**2023-06**

Voorstel:

Het vaststellen van onderstaande financiële beheersdocumenten.

A. Nota Misbruik en Oneigenlijk gebruik
B. Financiële verordening 2023
C. Controleverordening 2023

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	: Bedrijfsvoering
		Auteur	: S. van Leeuwen
Datum	: 3 januari 2023		
Bijlage(n)	:		

1. Nota Misbruik en Oneigenlijk gebruik
2. Financiële verordening 2023
3. Controleverordening 2023

Rapportage bij: Financiële beheersdocumenten 2023
Raadsvoorstel nr: RI-23-00814
Collegevergadering B&W d.d. 21 maart 2023

Voorstel
Het vaststellen van onderstaande financiële beheersdocumenten.

A. Nota Misbruik en Oneigenlijk gebruik
B. Financiële verordening 2023
C. Controleverordening 2023

Inleiding
Met ingang van 1 januari 2023 wijzigt de Gemeentewet als gevolg van de rechtmatigheidsverantwoording. Op de raadsvergadering van 19 juli 2022 heeft de raad kennisgenomen van het bespreekdocument rechtmatigheidsverklaring. De commissie BBV, verantwoordelijk voor de verslaggevingsregels voor gemeenten, heeft een kadernota rechtmatigheid uitgebracht. Deze bevat stellige uitspraken (verplichtingen) en aanbevelingen (adviezen). De financiële beheersdocumenten zijn op de onderdelen die toezien op de rechtmatigheid geactualiseerd. Op andere aspecten van de Financiële verordening en Controleverordening zijn geen wijzigingen benodigd. De betreffende inhoudelijke wijzigingen zijn met het audit-comité afgestemd en positief bevonden. Daarnaast is een nieuwe nota opgesteld namelijk Misbruik en Oneigenlijk gebruik.

Beoogd effect
Met het vaststellen van deze financiële beheersdocumenten worden de kaders vastgelegd waaraan de rechtmatigheid en getrouwheid van de jaarrekening getoetst worden. Dit resulteert in een accountantsoordeel over de getrouwheid en een oordeel van het college over de rechtmatigheid. Beide worden aan de raad verantwoord bij de behandeling van de jaarrekening.

Argumenten
1.1 Actualiseren van financiële verordeningen naar aanleiding van gewijzigde wet- en regelgeving.
1.2 Kunnen maken van een integrale afweging voor het financieel beleid van de gemeente door de raad.
1.3 Vaststellen vanaf welk bedrag het college geconstateerde fouten of onrechtmatigheden moet rapporteren. Deze gerapporteerde fouten hebben niet automatisch effect op de strekking van de controleverklaring van de accountant, maar geven u wel inzicht in het financieel beheer van de gemeente.

Toelichting per beheersdocument

A. Nota misbruik en oneigenlijk gebruik

Een van de onderdelen van het begrip rechtmatigheid betreft Misbruik en Oneigenlijk gebruik (M&O). Het Platform Rechtmatigheid Provincies en Gemeenten adviseert om M&O-beleid te ontwikkelen en dit door de raad te laten vaststellen.
In de bijgevoegde nota misbruik en oneigenlijk gebruik 2023-2027 creëren we een kader voor het beleid rond het ontmoedigen, voorkomen en bestrijden van misbruik en oneigenlijk gebruik van gemeentelijke regelingen en/of overheidsgelden. Een helder M&O-beleid draagt bij aan een goede interne beheersing en aan het in control zijn van de organisatie. De uitwerking van het M&O-beleid vindt plaats in de specifieke regelingen en bijbehorende verordeningen en processen. De verwijzing naar specifieke regelingen en bijbehorende verordeningen per beleidsterrein is opgenomen in de nota.
Om te waarborgen dat het M&O-beleid aansluit op actuele wetgeving en ervaringen met maatregelen en controles, is de intentie deze nota minimaal eens in de vier jaar te vernieuwen.
Vanaf 2024 wordt in de paragraaf Bedrijfsvoering van de jaarrekening gerapporteerd over misbruik en oneigenlijk gebruik van regelingen.

B. Financiële verordeningen 2023

De Financiële verordening is op de onderdelen die toezien op de rechtmatigheid geactualiseerd.
In artikel 212 van de gemeentewet is bepaald dat:
“De raad stelt bij verordening de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie vast.”
Dit beheersdocument waarborgt dat aan de eisen van rechtmatigheid, verantwoording en controle wordt voldaan.
De artikelen 10, 11, 12 en 13 van de financiële verordeningen 2023 gaan over het aspect ‘financiële rechtmatigheid’:

1. *Bij het opstellen van de rechtmatigheidsverantwoording geldt een wettelijke marge voor de verantwoordingsgrens.*

De wettelijke marge is de grens waarboven afwijkingen effect hebben op de strekking van de rechtmatigheidsverantwoording. Afwijkingen onder deze grens werken dus niet door in de rechtmatigheidsverantwoording. De wettelijke marge ligt tussen 0 en 3% van de lasten inclusief reservestortingen. Voorgesteld wordt om de verantwoordingsgrens (marge) op 1% te zetten. Deze verantwoordingsgrens is gelijk aan die van de accountant en gelijk aan de grens die wij in Nederweert altijd hebben gehanteerd.

2. *Bij het opstellen van de rechtmatigheidsverantwoording kan een rapportagegrens worden toegepast. Het advies is om hiervan gebruik te maken.*
   De rapportagegrens is de grens waarboven afwijkingen aan de raad worden gemeld, gerapporteerd en toegelicht. Het kan dus zijn dat afwijkingen geen effect hebben op de rechtmatigheidsverantwoording maar wel worden toegelicht. Door de rapportagegrens lager te stellen dan de verantwoordingsgrens krijgt de raad extra inzicht in de bevindingen, afwijkingen en onduidelijkheden uit interne controle. Voorgesteld wordt de rapportagegrens op €25.000,- te zetten. Deze rapportagegrens is gelijk aan die van de accountant en gelijk aan de grens die wij in Nederweert altijd hebben gehanteerd.

C. Controleverordening 2023

De Controleverordening is alleen op de rechtmatigheid geactualiseerd. Op andere aspecten van de Controleverordening zijn geen wijzigingen nodig.

Kanttekeningen
N.v.t.

Uitvoering
Na vaststelling door de raad stelt de gemeentelijke organisatie de financiële beheersdocumenten ter beschikking van de accountant. De uitgangspunten in de financiële beheersdocumenten zullen worden toegepast in de verbijzonderde interne controle en accountantscontrole.

Communicatie en participatie
N.v.t.

Financiële gevolgen
N.v.t.

Bijlagen
- *A.* Nota Misbruik en Oneigenlijk gebruik 2023-2027
- *B.* Financiële verordening 2023
- *C.* Controleverordening 2023

Concept raadsbesluit

De raad van de gemeente Nederweert

Gezien het voorstel nr. 2023-06 van het college van burgemeester en wethouders d.d. 3 januari 2023

Besluit

Het vaststellen van onderstaande financiële beheersdocumenten.

A. Nota Misbruik en Oneigenlijk gebruik 2023-2027
B. Financiële verordening 2023
C. Controleverordening 2023

Aldus besloten in openbare vergadering d.d. 21 maart 2023,

De raadsgriffier,	De voorzitter,
drs. T. (Thijs) Deckers	B.M.T.J. (Birgit) Op de Laak