gemeente Winterswijk

B&W-nota

programma	:	4. Bestuurlijk Winterswijk
beleidsveld	:	4.1 Bestuur, organisatie en dienstverlening
onderwerp	:	4e Wijziging financiële verordening en Normenkader 2025
advies	:	Aan de raad voor te stellen: 1. De 4e wijziging van de Financiële verordening gemeente Winterswijk 2020 vast te stellen. 2. Het Normenkader 2025 vast te stellen.
besluit	:	- zie pagina 2.

behandeld door: M. Blikman **team:** Control **collegiaal overleg gepleegd met:** Diverse collega's **van team:** Control **teammanager:** P. Barthel **manager:** B. Freriks-ten Hagen	**openbaarheid:** ☐ niet openbaar ☐ openbaar (met uitgestelde publicatie) ☒ openbaar (directe publicatie) **kritische termijn voor besluitvorming:** ☐ nee ☒ ja, vanwege: financiële raadscommissie d.d. 8 oktober 2025.
financiële consequenties: ☒ Nee ☐ Ja, gedekt in de begroting ☐ Ja, niet gedekt in de begroting, dekking via: ☐ Ja, anders: ___	**portefeuillehouder:** S. Metaal-ten Dolle
is / wordt opgenomen op de termijnagenda? ☒ Nee ☐ Ja, jaar: ___ kwartaal: ___ ☐ Ja, kwartaal nog niet bepaald	**naar gemeenteraad:** ☐ nee ☐ ja, ter informatie ☒ ja, ter besluitvorming (via financiële raadscommissie)
aanvrager is op grond van artikel 4:7 van de Algemene wet bestuursrecht geïnformeerd over het (gedeeltelijk) negatieve advies: N.v.t.	**communicatie via:** ☐ persbericht ☐ anders, nl. ___ ☒ n.v.t.
de geadresseerde en evt. andere belanghebbenden die naar verwachting bedenkingen hebben tegen het advies zijn op grond van artikel 4:8 van de Algemene wet bestuursrecht gehoord: N.v.t.	

bijlagen:
1. Normenkader 2025
2. Raadsvoorstel
3. Conceptraadsbesluit 4e Wijziging financiële verordening gemeente Winterswijk 2020
4. Conceptraadsbesluit Normenkader 2025

gemeente Winterswijk

besluit

onderwerp: 4e Wijziging financiële verordening en Normenkader 2025

behandeld door: M. Blikman

datum besluit door college B&W: 30 september 2025

besluit:
Aan de raad voorgesteld:

1. De 4e wijziging van de Financiële verordening gemeente Winterswijk 2020 vast te stellen.
2. Het Normenkader 2025 vast te stellen.

overwegingen college indien besluit afwijkend is van het ambtelijk advies:

paraaf secretaris:	

B&W-nota

inleiding:
Met ingang van het boekjaar 2023 legt het college van B&W een verantwoording af over de rechtmatigheid. In de jaarstukken 2023 heeft dit voor de eerste keer invulling gekregen. Ter voorbereiding zijn in 2023 diverse documenten vastgesteld als kaderstelling. Met dit voorstel komen we tot enkele (kleine) aanpassingen op basis van voortschrijdend inzicht en wijzigingen in wetgeving. Daarnaast benutten we het moment om het Normenkader 2025 door uw raad vast te laten stellen.

advies:
Aan de raad voor te stellen:
1. De 4e wijziging van de Financiële verordening gemeente Winterswijk 2020 vast te stellen.
2. Het Normenkader 2025 vast te stellen.

argumenten/onderbouwing:
Ad. 1 Wijziging financiële verordening Winterswijk 2020
In de afgelopen jaren is in de raad de vraag opgeworpen of de kadernota ter kennisname of ter vaststelling aan de raad voorgelegd zou moeten worden. Met de wijziging van artikel 4 wordt nu vastgelegd dat de raad de kadernota vaststelt.

Bij de jaarrekening 2023 deed de accountant de aanbeveling artikel 5, lid 3 van de Financiële verordening te heroverwegen. In dit artikel wordt bepaald dat kredieten na 2 jaar worden beëindigd. In de praktijk is dit niet werkbaar. De doorlooptijd van een krediet is met voorbereiding, uitvoering en afronding vaak langer dan 2 jaar. Daarom wordt voorgesteld dit artikel te schrappen.

Met ingang van 1 januari 2025 zijn wijzigingen doorgevoerd in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO). Voorheen hanteerde de accountant aparte toleranties voor fouten (1%) en onzekerheden (3%). Deze worden nu samengevoegd tot één goedkeuringstolerantie van 2% van de totale lasten (excl. toevoegingen reserves). Dit maakt een aanpassing van de verordening noodzakelijk.
In de praktijk zijn de gevolgen beperkt. In de afgelopen jaren is de onzekerheid binnen de norm van 2% gebleven. Indien de onzekerheden in de toekomst groter dan 2% dreigen te worden, ondernemen we acties om die onzekerheden terug te dringen. Als de accountant in de controle fouten vaststelt, wordt in overleg met hen naar de fouten hersteld, zodat deze niet van invloed zijn op de uiteindelijke verklaring.

Met de wijziging van de financiële verordening wordt ook opvolging gegeven aan een aanbeveling van de accountant. In de bijlage treft u de Vierde wijziging Financiële verordening gemeente Winterswijk 2020.

Ad. 2 Vaststellen Normenkader 2025
In het normenkader legt de raad vast welke interne en externe wet- en regelgeving van toepassing is. Deze vastlegging dient jaarlijks plaats te vinden, omdat sprake kan zijn van nieuwe wet- en regelgeving. Het normenkader bepaalt waar de accountant aan moet toetsen. Het beperkt zich tot die regelgeving waar sprake is van financiële beheershandelingen. Het normenkader 2025 kent geen wijzigingen ten opzichte van 2024.

betrokkenenparagraaf:
Over de wijziging van de verordening heeft afstemming plaatsgevonden met de accountant.
Het voorstel vraagt niet om specifieke (aanvullende) communicatie.

advisering externe adviesorganen/belangenorganisaties:
N.v.t.

---

scenario's (indien gewenst/mogelijk):
N.v.t.

---

financiële paragraaf incl. subsidiekansen en financiële risico's:
N.v.t.

---

overige risico's:
N.v.t.

---

aspecten duurzaamheid:
N.v.t.

---

vervolgprocedure en planning:
De wijziging wordt via de financiële raadscommissie van 8 oktober a.s. ter vaststelling voorgelegd aan de raad. Na vaststelling van de verordening door de raad vindt publicatie plaats. Het Normenkader wordt de accountant aangereikt.

---

relatie met andere besluitvorming/andere projecten:
De wijziging heeft betrekking op 2025 en dient vastgesteld te zijn voordat de accountant start met de controle over het boekjaar 2025.

---

integriteitstoets:
N.v.t.

---

overige opmerkingen:
N.v.t.
