

B&W-nota

programma : 4. Bestuurlijk Winterswijk
beleidsveld : 4.1 Bestuur, organisatie en dienstverlening
onderwerp : Wijziging Controleverordening gemeente Winterswijk 2023

voorstel : 1. De raad voor te stellen het Wijzigingsbesluit Verordening controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie gemeente Winterswijk 2023 vast te stellen.

besluit : - zie pagina 2.

behandeld door: M. Blikman team: Control collegiaal overleg gepleegd met: P. Barthel en V. Grootkerk van team: Control en Juridisch control en advies teammanager: - manager: P. Barthel	openbaarheid: ☐ openbaar (met uitgestelde publicatie) ☒ openbaar (directe publicatie) ☐ niet openbaar ☐ geheim (art. 87 Gemeentewet) kritische termijn voor besluitvorming: ☒ nee ☐ ja, vanwege: ____
financiële consequenties: ☒ Nee ☐ Ja, gedekt in de begroting ☐ Ja, niet gedekt in de begroting, dekking via: ☐ Ja, anders: ____	portefeuillehouder: S. Metaal-ten Dolle
communicatie via: ☐ persbericht ☐ anders, nl. ____ ☒ n.v.t	naar gemeenteraad: ☐ nee ☐ ja, ter informatie ☒ ja, ter besluitvorming (via raadscommissie)

bijlagen:

Omschrijving	Openbaar
1. Raadsvoorstel	ja
2. Conceptraadsbesluit	ja

Datum nota : 20 januari 2026
Zaaknummer : 2422395
Blad : 2/4



besluit

onderwerp: Wijziging Controleverordening gemeente Winterswijk 2023

behandeld door: M. Blikman

datum besluit door college B&W: 27 januari 2026

besluit:

1. De raad voor te stellen het Wijzigingsbesluit Verordening controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie gemeente Winterswijk 2023 vast te stellen.
-

overwegingen college indien besluit afwijkend is van het ambtelijk voorstel:

paraaf secretaris:

B&W-nota

aanleiding:

Als gevolg van de gewijzigde besluiten in het Besluit Begroting Verantwoording (BBV) en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) heeft de raad op 4 november 2025 de Vierde wijziging Financiële verordening gemeente Winterswijk 2020 vastgesteld. In navolging daarop moet de toelichting bij de Verordening controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie gemeente Winterswijk 2023 ook gewijzigd worden.

voorstel:

1. De raad voor te stellen het Wijzigingsbesluit Verordening controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie gemeente Winterswijk 2023 vast te stellen.
-

beoogd effect:

Voldoen aan wet- en regelgeving.

argumenten:

1.1. Wijzigingen van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden maken een aanpassing van de toelichting in de controleverordening noodzakelijk.

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 toelichting in de controleverordening noodzakelijk. In de praktijk zijn de gevolgen beperkt. In de afgelopen jaren is de onzekerheid binnen de norm van 2% gebleven. Als de onzekerheden in de toekomst groter dan 2% dreigen te worden, ondernemen we actie om die onzekerheden terug te dringen. Als de accountant in de controle fouten vaststelt, worden in overleg met hen de fouten hersteld, zodat deze niet van invloed zijn op de uiteindelijke verklaring.

In de toelichting artikel 2 derde lid, onder a, zijn de percentages aangepast en gewijzigd naar de goedkeuringstolerantie van 2%.

Daarnaast wordt er in de toelichting artikel 2 derde lid, onder a, aangegeven dat de toleranties voor de aanbesteding moet worden opgenomen in het programma van eisen. Het programma van eisen verwijst naar het controleprotocol, welke is ingetrokken. Deze alinea is in verband hiermede vervallen omdat de toleranties zijn opgenomen in de financiële verordening van de gemeente Winterswijk.

1.2. Met de wijziging van de controleverordening wordt ook opvolging gegeven aan de aanbevelingen van de accountant.

kanttekeningen:

N.v.t.

financiën:

N.v.t.

communicatie:

N.v.t.

betrokkenenparagraaf:

Over de wijziging van de verordening is vooraf afstemming geweest met de accountant. Het voorstel vraagt niet om specifieke (aanvullende) communicatie.

relatie met andere besluitvorming/projecten/beleid:

Datum nota : 20 januari 2026
Zaaknummer : 2422395
Blad : 4/4



De wijziging heeft ook betrekking op 2025 en dient vastgesteld te zijn voordat de accountant start met de controle over het boekjaar 2025.

vervolg:

Na vaststelling van de verordening door de raad vindt publicatie plaats.
