



## AB Hecht

Vergadering d.d. 3 april 2024  
AB-24-09

**Onderwerp: Rechtmatigheidsverantwoording**  
**Behandeling:** besluitvorming

### Gevraagd besluit:

#### Het AB wordt gevraagd:

- het controleprotocol 2024 inclusief normenkader vast te stellen.
- Akkoord te gaan met het Voorstel goedkeuring begrotingsonderschrijvingen Hecht 2023.

### Wat:

Voor u ligt het geactualiseerde controleprotocol inclusief het normenkader voor het jaar 2024. Het controleprotocol geeft richting aan de controles t.b.v. de financiële rechtmatigheid.

Daarnaast wordt het AB verzocht akkoord te gaan met een aantal uitgangspunten inzake de begrotingsrechtmatigheid.

### Waarom:

Het controleprotocol is geactualiseerd. Dit komt o.a. doordat het wetsvoorstel 'versterking decentrale rekenkamers' is aangenomen door de Tweede Kamer. Door wijziging van de wet stelt vanaf verslagjaar 2023 niet langer de accountant de rechtmatigheidsverantwoording op, maar het DB.

De wetswijziging heeft als consequentie dat Hecht maatregelen moet treffen en werkzaamheden moet verrichten om tot een rechtmatigheidsverantwoording te kunnen komen. In het controleprotocol worden de uitgangspunten om te kunnen komen tot een rechtmatigheidsverantwoording beschreven.

Het normenkader financiële rechtmatigheid is een lijst van de geldende wet –en regelgeving die relevant is voor de rechtmatigheidsverantwoording. Het is een werkdocument met voorwaarden waarop de controle gebaseerd is. Het normenkader bestaat uit landelijke wet –en regelgeving en interne regelgeving. Bij het opstellen van het normenkader 2024 is het normenkader wat in 2023 door het AB is vastgesteld als uitgangspunt gebruikt. Vervolgens is geïnventariseerd welke nieuwe regelingen de afgelopen periode zijn vastgesteld, nog worden vastgesteld en welke zijn ingetrokken.

### Gevolgen van het besluit:

Het normenkader is een werkdocument met voorwaarden waarop de controle gebaseerd wordt. Deze is geupdate, zodat de controle goed uitgevoerd kan worden.

### Procesbeschrijving

#### Eerder genomen stappen:

- ✓ Is ambtelijk besproken in BAO op 7 maart 2024.  
*Stukken ambtelijk verspreid op 29 februari 2024.*
- ✓ Is bestuurlijk besproken in auditcommissie op 11 maart 2024.
- ✓ Is bestuurlijk besproken in DB op 14 maart 2024.

Bijlagen	AB-24-09a	Controleprotocol 2024 incl. Normenkader
	AB-24-09b	Voorstel goedkeuring begrotingsonderschrijvingen
	Hecht 2023	