

Controleprotocol Hecht

Inclusief normenkader 2026



Vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 1 april 2026

Inhoud

Inleiding.....	3
1. Algemene uitgangspunten voor de controle.....	3
1.1 Notitie Rechtmatigheidsverantwoording.....	3
1.2 Kadernota rechtmatigheid	3
1.3 Wettelijk kader	3
1.4 Specifieke uitkeringen (SiSa-bijlage bij de jaarrekening)	4
2. Rapportage door het Dagelijks Bestuur	4
3. Normenkader (financiële) rechtmatigheid 2026.....	5
Bijlage I: Tabel stellige uitspraken en aanbevelingen Kadernota Rechtmatigheid	7

Inleiding

Voor u ligt het controleprotocol 2026 inclusief het normenkader van Hecht. Het controleprotocol geeft richting aan de controles t.b.v. de financiële rechtmatigheid.

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 Dagelijks Bestuur (hierna te noemen 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.

1. Algemene uitgangspunten voor de controle

In dit hoofdstuk wordt ingegaan op notities, nota's, wet –en regelgeving die ten grondslag liggen aan de rechtmatigheidsverantwoording van Hecht.

1.1 Notitie Rechtmatigheidsverantwoording

De commissie BADO heeft op 6 december 2023 de notitie Rechtmatigheidsverantwoording uitgebracht.

Het Bado hanteert hierin als de definitie van rechtmatigheid dat de in de rekening verantwoorde *lasten, baten en balansmutaties* rechtmatig tot stand zijn gekomen. Dat wil zeggen in overeenstemming zijn met de door het bestuur vastgestelde begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen. Er hoeft niet vastgesteld te worden dat alle *handelingen* in overeenstemming met de geldende wet- en regelgeving zijn verricht. De controle beperkt zich daarmee tot die handelingen waaruit financiële gevolgen voortkomen, die als baten, lasten of balansmutaties in de jaarrekening worden verantwoord. Daarnaast worden de financiële *beheers handelingen* gecontroleerd.

1.2 Kadernota rechtmatigheid

De commissie BBV geeft via de Kadernota Rechtmatigheid 2025 haar visie over de invulling van het begrip rechtmatigheid in de rechtmatigheidsverantwoording conform artikel 75, lid 2 BBV. In de kadernota staan *stellige uitspraken* en *aanbevelingen*. Met stellige uitspraken geeft de commissie een interpretatie van de regelgeving die leidend is. Dit betekent dat verwacht wordt dat deze stellige uitspraken in de controle-praktijk worden gevolgd. Bij aanbevelingen gaat het om uitspraken die 'steun en richting geven aan de praktijk'. In Bijlage I is een tabel opgenomen met de voor Hecht meest relevante stellige uitspraken en aanbevelingen Kadernota Rechtmatigheid.

1.3 Wettelijk kader

De gemeentewet, artikel 213, schrijft voor dat het algemeen bestuur één of meer accountants aanwijst. Het Algemeen Bestuur heeft de *Verordening controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie Hecht 2023* vastgesteld. In het kader van de opdrachtverstrekking aan de accountant geeft het Algemeen Bestuur nadere aanwijzingen voor de te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties, alsmede welke wet- en regelgeving in het kader van het financieel beheer onderwerp van de rechtmatigheidscontrole zal zijn. Met dit controleprotocol is invulling gegeven aan het te hanteren normenkader.

1.4 Specifieke uitkeringen (SiSa-bijlage bij de jaarrekening)

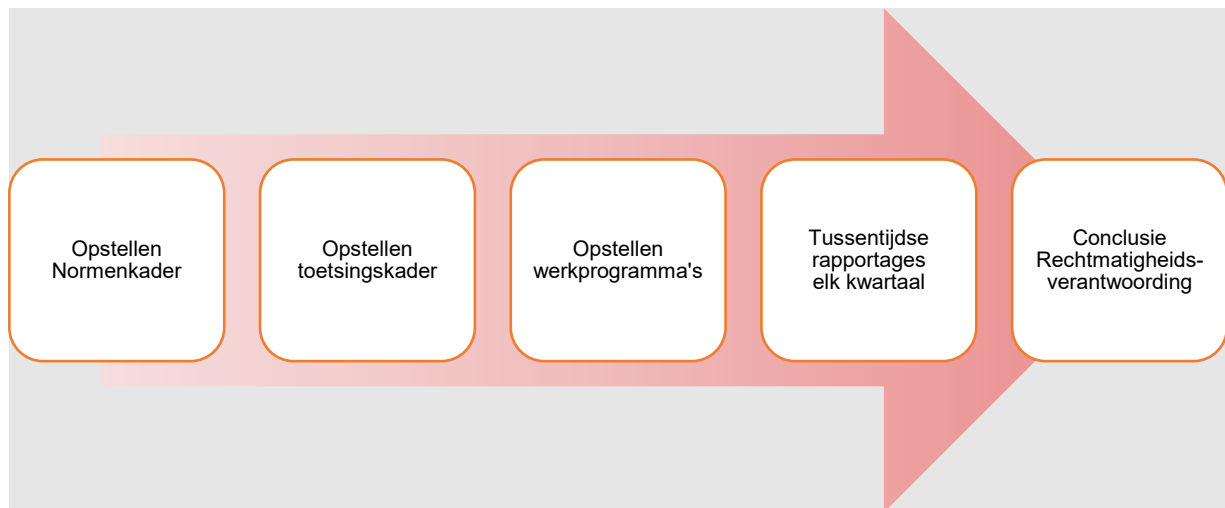
Gemeenten en provincies kunnen extra budget toegewezen krijgen om specifiek beleid van de Rijksoverheid uit te voeren. Dit zijn de specifieke uitkeringen (SPUK). De verantwoording over de besteding van dit geld verloopt via de SiSa-systematiek. Hecht maakt op dit moment gebruik van enkele van dergelijke uitkeringen.

Met ingang van het boekjaar 2006 is Hecht op grond van wettelijk voorschrift verplicht de verantwoordingsinformatie voor een groot aantal specifieke uitkeringen op te nemen in de zogenoemde SiSa-bijlage bij de jaarrekening.

2. Rapportage door het Dagelijks Bestuur

Het Dagelijks Bestuur is verantwoordelijk voor het opnemen van de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening en is verantwoordelijk voor het opnemen van een toelichting in de paragraaf *Bedrijfsvoering* van het jaarverslag over de financiële rechtmatigheid. Kern daarbij is beheersing, rapportage en maatregelen.

Om te komen tot een rechtmatigheidsverantwoording worden in de organisatie onderstaande stappen gezet.



De rechtmatigheidsverantwoording komt tot stand binnen de kaders van de kadernota rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV alsmede de eigen financiële verordening. Dit betekent dat:

- Een verantwoordingsgrens van 2% is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
- Een rapporteringstolerantie van €100k is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen.

De verantwoordingsgrens betreft een genormeerde grens op grond van de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV; de rapporteringstolerantie is een bestuurlijke keuze van het Algemeen Bestuur.

3. Normenkader (financiële) rechtmatigheid 2026

Het onderstaande normenkader financiële rechtmatigheid is de lijst van de vigerende wet – en regelgeving die relevant is voor de rechtmatigheidsverantwoording. Het is een werkdokument met voorwaarden waarop de controle gebaseerd is. Het normenkader bestaat uit landelijke wet –en regelgeving en interne regelgeving. Omdat per proces andere wet- en regelgeving van toepassing is, wordt er per proces een toetsingskader en controleplan uitgewerkt. Hierin wordt vastgelegd welke wet- en regelgeving en interne kaders gelden.

De externe wet- en regelgeving.

Algemeen

- Gemeentewet
- Gemeenschappelijke regeling Hecht
- Burgerlijk wetboek
- Besluit Begroting en Verantwoording (BBV)
- Kadernota rechtmatigheid 2026 (BBV)
- Wet gemeenschappelijke regelingen
- Algemene Wet Bestuursrecht
- Besluit Accountantscontrole decentrale overheden
- Wet Markt en Overheid
- Fiscale wetgeving
- AVG

Treasury

- Wet financiering decentrale overheden
- Wet betalingstermijnen
- Wet houdbare overheidsfinanciën
- Regeling Schatkistbankieren decentrale overheden

Arbeidsvoorwaarden en personeelsbeleid

- Fiscale wetgeving
- Sociale verzekeringswetten
- Wet normalisering rechtspositie ambtenaren
- Wet Normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)
- CAO SGO

Inkopen en contractbeheer

- Aanbestedingswet 2012

Archief- en documentenbeheer

- Archiefwet 2021
- Archiefbesluit 2021

Interne regelgeving

Hieronder worden de interne beleidsstukken die onderdeel vormen van het normenkader benoemd. De regelingen, statuten, verordeningen en nota's zijn voorzien van een jaartal. Dit is het jaar waarin de laatste wijziging van het betreffende document is vastgesteld.

1. Budgethoudersregeling Hecht 2023
2. Gemeenschappelijke regeling Hecht 2024
3. Mandateringsregeling Hecht 2024
4. Organisatieverordening Hecht
5. Verordening auditcommissie Hecht 2023
6. Verordening financieel beleid, beheer en organisatie (Gemeentewet artikel 212)
7. Verordening controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie Hecht 2023 (Gemeentewet artikel 213)
8. Treasury statuut Hecht 2023
9. GGD Tarievenlijst 2026
10. Nota reserves en voorzieningen 2025

Bijlage I: Tabel stellige uitspraken en aanbevelingen Kadernota Rechtmatigheid

In het kader van de rechtmatigheidsverantwoording legt het DB verantwoording af over de naleving van relevante wet- en regelgeving. Daarbij wordt aangesloten bij de Kadernota Rechtmatigheid van de Commissie BBV, gebaseerd op het Besluit begroting en verantwoording.

De in onderstaande tabel opgenomen stellige uitspraken en aanbevelingen geven richting aan de toepassing en interpretatie van het rechtmatigheidskader. De stellige uitspraken hebben een bindend karakter en vormen het normatieve toetsingskader voor de beoordeling van rechtmatigheid. De aanbevelingen ondersteunen een uniforme en zorgvuldige toepassing hiervan.

Met deze tabel wordt inzichtelijk gemaakt op welke wijze de organisatie invulling geeft aan het geldende rechtmatigheidskader en hoe eventuele afwijkingen zijn beoordeeld en verwerkt in deze jaarrekening.

Stellige uitspraak of aanbeveling	Wel of niet relevant Hecht
Bij onduidelijkheden over de interpretatie in de verordeningen over financiële consequenties dient het AB aan te geven welke uitleg hieraan moet worden gegeven. Deze interpretatie van het AB moet vervolgens vastgelegd worden in een AB besluit, waarna dit besluit wordt verwerkt in de desbetreffende verordeningen (paragraaf 3.1.3).	Wel relevant
De totale lasten exclusief de toevoegingen aan de reserves vormen de te hanteren omvangsbasis voor het berekenen van de verantwoordingsgrens. (paragraaf 3.2).	Wel relevant
Het DB geeft in de paragraaf bedrijfsvoering een toelichting op alle afwijkingen, die in de rechtmatigheidsverantwoording zijn opgenomen en welke maatregelen worden genomen om deze afwijkingen in de toekomst te voorkomen (paragraaf 3.3).	Wel relevant
Voorwaarden (o.b.v. voorwaardencriterium) die direct van invloed zijn op de verslaggeving c.q. het getrouwe beeld van de jaarrekening worden <u>niet</u> opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording (paragraaf 4.1).	Wel relevant
Indien de normen uit de gids proportionaliteit veelvuldig niet nageleefd worden of slecht gedocumenteerd en/of gemotiveerd zijn, dan moet het DB hierover rapporteren via de paragraaf bedrijfsvoering (paragraaf 4.1.1).	Wel relevant
Ontbrekende afrekeningen waarvoor het DB een deugdelijke onderbouwing voor wat betreft de rechtmatigheid kan verstrekken, leiden niet tot een fout of onduidelijkheid voor de rechtmatigheidsverantwoording (Paragraaf 4.1.3).	Wel relevant
Niet-financiële onrechtmatigheden in verband met het niet naleven van bepalingen in de wet Fido en bijbehorende Regelingen moeten worden opgenomen en toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering (paragraaf 4.1.7).	Wel relevant
Het DB en het AB leggen in de financiële verordening vast op welke wijze om wordt gegaan met begrotingsonrechtmatigheden. Hieruit moet blijken hoe afwijkingen geïnterpreteerd worden in het kader van het uitoefenen van het budgetrecht door het AB (paragraaf 4.2.2).	Wel relevant

Begrotingsonrechtmatigheden die binnen de beleidskaders van het AB passen, moeten worden opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording (voor zover de verantwoordingsgrens voor afzonderlijk fouten of onduidelijkheden is overschreden), maar worden niet nader toegelicht in de rechtmatigheidsverantwoording (paragraaf 4.2.2).	Wel relevant
Bij complexe situaties waarin er verschillende onderbouwde standpunten zijn en specialisten niet tot een eenduidig oordeel komen, kan het voor het DB onduidelijk zijn of financieel rechtmatig is gehandeld. Het DB betreft deze situatie bij het opstellen van de rechtmatigheids-verantwoording en neemt deze op indien het totaal aan onduidelijkheden de verantwoordingsgrens overschrijdt (paragraaf 4.5).	Wel relevant
De commissie BBV adviseert om geconstateerde fraude door eigen medewerkers toe te lichten in de paragraaf bedrijfsvoering (paragraaf 2.3).	Wel relevant
Stellige uitspraak of aanbeveling	Wel of niet relevant Hecht
De commissie BBV adviseert de door het AB gedelegeerde bevoegdheden aan het DB niet op te nemen in het normenkader rechtmatigheid (paragraaf 3.1.2).	Wel relevant
De commissie BBV adviseert om zowel de verantwoordingsgrens als de rapportagegrens (de rapportagetolerantie) op te nemen in de financiële verordening of de beleidsnota rechtmatigheid/ normenkader (paragraaf 3.2).	Wel relevant
De commissie adviseert kaderstelling op het gebied van rechtmatigheid niet bij begroting in de paragraaf bedrijfsvoering vorm te geven, maar door middel van de (financiële) verordening of beleidsnota rechtmatigheid / normenkader aan het AB voor te leggen en deze periodiek te herzien (paragraaf 3.3).	Wel relevant
De commissie BBV adviseert om afspraken tussen DB en AB over verschuivingen van uitgaven tussen jaarschijven in een investeringsbudget vast te leggen in de financiële verordening ex artikel 212 Gemeentewet (paragraaf 4.2.2).	Wel relevant
De commissie BBV adviseert om kaders op te nemen in de financiële verordening indien specifieke budgetten bij onder uitputting op jaareinde in bestemmingsreserves worden opgenomen (paragraaf 4.2.4),	Wel relevant
De commissie BBV doet de aanbeveling tot het maken van een overkoepelend beleidsstuk misbruik & oneigenlijk gebruik (M&O). Deze bevat naast algemene uitgangspunten en risicoanalyse ook de maatregelen ter voorkoming en afdoening (paragraaf 4.3.2).	Wel relevant