

AB-BESLUIT

Aan	: Algemeen Bestuur OD NHN
Datum vergadering	: 12-03-2025
Auteur	: B. Lensink/ E. de Koekkoek (concerncontrollers a.i.)
Onderwerp	: vaststellen normenkader 2024
Agendapunt	: 3.1
Bijlage(n)	: 1
Portefeuille	: M. Versluis (portefeuille bedrijfsvoering)

Voorgesteld Besluit DB voor AB op 12-2-2025

Vast te stellen: het bijgevoegde normenkader 2024 ten bate van onder andere de rechtmatigheidsverantwoording door het bestuur en de controleverklaring door de accountant.

Aanleiding

Vanaf boekjaar 2023 neemt het dagelijks bestuur een rechtmatigheidsverantwoording op in de jaarrekening. De rechtmatigheidsverantwoording geeft inzicht in hoeverre de OD NHN rechtmatig heeft gehandeld. Waar de accountant voorheen een oordeel vormde over de getrouwheid én rechtmatigheid van de jaarverslaggeving, beperkt de accountant zich nu tot een oordeel over het getrouwe beeld van de jaarrekening (inclusief de rechtmatigheidsverantwoording). De accountant geeft vanaf dit moment dus geen afzonderlijk oordeel meer over de rechtmatigheid.

De invoering van de rechtmatigheidsverantwoording is mede bedoeld om het gesprek te ondersteunen tussen het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur, over de (financiële) rechtmatigheid. Met als doel om de kaderstellende en controlerende rol van het algemeen bestuur op dit vlak te versterken. Met de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording toetst de accountant uitsluitend of de jaarrekening getrouw is, maar toetst daarbij ook of de rechtmatigheidsverantwoording dat is.

Dit betekent onder meer dat afwijkingen van rechtmatigheid (voor zover deze niet tevens van invloed zijn op het getrouwe beeld), geen invloed hebben op de strekking van de controleverklaring. Hierdoor kan het bijvoorbeeld voorkomen dat er omvangrijke afwijkingen van rechtmatigheid opgenomen zijn in de rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur, terwijl de strekking van de controleverklaring toch goedkeurend is, omdat de omvangrijke rechtmatigheidsfouten getrouw opgenomen zijn in de rechtmatigheidsverantwoording.

De Financiële verordening, Controleverordening, Onderzoeksverordening en het Controleprotocol moeten door het Dagelijks bestuur worden vastgesteld en door het Algemeen Bestuur eens in de 4 jaar worden goedgekeurd. Alleen het normenkader moet jaarlijks worden vastgesteld, welke nu voorligt.

Achtergrond

Dit betreft een verplichting voortkomend uit de wet.

Inhoudelijk advies van DB aan AB

Het verzoek om het bijgevoegde document vast te stellen en daarmee goed te keuren als kader voor de rechtmatigheidsverantwoording van het bestuur per 2024.

Alternatieven

Geen. Dit betreft een verplichting voortkomend uit de wet.

Gevolgen

geen

Financiële gevolgen

geen

Juridische gevolgen

geen

Personele gevolgen

geen

Communicatieve gevolgen

geen

Overige gevolgen

geen

Risico's

geen

Vervolgprocedure

1. geen

Bijlage

- Bijlage 1 Normenkader 2024

Besluit AB op 12-3-2025

Conform voorstel.

Ondertekening

De vicevoorzitter,

J. Beemsterboer

De secretaris

Q.M. Foppe