

Rechtmatigheidsverantwoording

Plan van aanpak

Feb 2020

Inhoud

Inhoud	2
1. Inleiding	3
1.1 <i>Aanleiding</i>	3
1.2 <i>Leeswijzer</i>	3
2. Rechtmatigheidsverantwoording	4
2.1 <i>Waarom de rechtmatigheidsverantwoording?</i>	4
2.2 <i>Wie, wat waar en wanneer de rechtmatigheidsverantwoording?</i>	5
2.3 <i>Hoe de rechtmatigheidsverantwoording?</i>	5
2.4 <i>Wat betekent dit voor de organisatie?</i>	7
3. Stappenplan	8
3.1 <i>Welke stappen nemen we?</i>	8
3.2 <i>Wie betrekken we erbij?</i>	9
Bijlagen	10
1. <i>Model Rechtmatigheidsverantwoording</i>	11
2. <i>Uitwerking rechtmatigheids- en getrouwheidscriteria</i>	12
3. <i>Tijdspad rechtmatigheidsverantwoording</i>	13

1. Inleiding

1.1 Aanleiding

Met ingang van verslagjaar 2021 neemt het College van B&W (college) een verantwoording op in de jaarrekening over de rechtmatigheid van de relevante financiële beheershandelingen. De accountant zal toetsen of de jaarrekening (inclusief de rechtmatigheidsverantwoording) getrouw is.

Deze rechtmatigheidsverantwoording komt voort uit de voorstellen van de commissie Depla, in het rapport 'Vernieuwing van de begroting en verantwoording van gemeenten'. Het college is namelijk verantwoordelijk voor een rechtmatige uitvoering van de begroting. Het is daarom ook aan het college om hier verantwoording over af te leggen.

Dit is een wijziging ten opzichte van de situatie van 2004 tot en met 2020 waar de accountant een oordeel gaf/geeft over de rechtmatigheid en dit vanaf 2021 overgaat naar het college. In dit plan van aanpak gaan we in op wat deze wijziging betekent voor de gemeente Zwijndrecht en welke stappen wij ondernemen om in de Jaarstukken 2021 een rechtmatigheidsverantwoording op te kunnen nemen. Hierbij betrekken wij ook de resultaten van het soft control onderzoek en de managementletter 2019 van onze accountant BDO.

1.2 Leeswijzer

In hoofdstuk 2 gaan we in op de rechtmatigheidsverantwoording en wat dit betekent voor de gemeente Zwijndrecht. Hoofdstuk 3 behandelt de stappen die we ondernemen om in de Jaarstukken 2021 een rechtmatigheidsverantwoording op te kunnen nemen.

2. Rechtmatigheidsverantwoording

2.1 Waarom de rechtmatigheidsverantwoording?

Vòòr 2004 was de rechtmatigheid geen onderdeel van de controleverklaring van de accountant, maar wel een onderdeel van het verslag van bevindingen. Tegelijkertijd met de invoering van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) in 2004 is de accountant ook een oordeel gaan geven over de rechtmatigheid. Dit is verankerd in artikel 213, lid 3, Gemeentewet en artikel 2, lid 3, Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado).

Na 10 jaar BBV was het tijd voor een evaluatie. In opdracht van de Vereniging Nederlandse Gemeenten (VNG) heeft een commissie in mei 2014 geadviseerd over de vernieuwing van het BBV. De belangrijkste aanleiding voor het instellen van de commissie was de wens om de kaderstellende en controlerende rollen van de raad te versterken. Een andere aanleiding is dat gemeenten veel vragen hebben over de doelmatigheid en doeltreffendheid van de accountantscontrole en het toezicht. Bovendien willen gemeenten hun prestaties onderling beter kunnen vergelijken. De commissie onder leiding van Staf Depla (wethouder Eindhoven en lid van de VNG-commissie Financiën) heeft in haar rapport een aantal uitgangspunten en adviezen geformuleerd voor de vernieuwing van het BBV. Het advies ten aanzien van de rechtmatigheid luidt:

'Voer een collegeverklaring in, waarin het college aangeeft rechtmatig te hebben gehandeld met betrekking tot de financiële regelgeving vanuit het Rijk en Europa. De accountant geeft hierbij een getrouwheidsoordeel af en dit oordeel komt in plaats van het huidige rechtmatigheidsoordeel.'

De commissie Depla geeft aan dat het college verantwoordelijk is voor een rechtmatige uitvoering van de begroting. Het is daarom ook aan het college om hier verantwoording over af te leggen. Het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK) voegt daar nog aan toe:

- een expliciete rechtmatigheidsverantwoording onderstreept **de politieke aanspreekbaarheid van het college** (het is aan de raad om de rechtmatigheidsverantwoording van het college te bediscussiëren en te beoordelen. Hierbij is het van belang dat het voltallige college verantwoordelijk is (zich verantwoordelijk voelt) voor het afgeven van de rechtmatigheidsverantwoording. De wethouder van financiën kan hierbij wellicht een coördinerende rol vervullen binnen het college, maar de fouten en/of onduidelijkheden kunnen betrekking hebben op het brede beleidsterrein van de gehele gemeente. Dit laatste onderstreept de noodzaak van een daadkrachtig collegiaal bestuur.);
- het kan een **kwaliteitsverhogend effect op de financiële bedrijfsvoering** bij gemeenten hebben (het is de verwachting dat van het (zelf) geven van een rechtmatigheidsverantwoording een kwaliteitsimpuls uitgaat op de interne processen en beheersing. Het college dient immers te kunnen steunen op een adequaat functionerend systeem van interne beheersing en -controle, om (primair) te waarborgen dat de gemeente bij alle (financiële) beheershandelingen en transacties de wet- en regelgeving naleeft.);
- de voorgestelde methodiek sluit bovendien aan bij een **breder maatschappelijke trend**, waarbij het bestuur verantwoording aflegt over de rechtmatigheid.

De VNG is vervolgens in overleg gegaan met het Ministerie van BZK, het Ministerie van Financiën en de accountantssector om de adviezen uit te werken in een aantal concrete voorstellen. De invoering van de rechtmatigheidsverantwoording per verslagjaar 2021 is één van de wijzigingen die voortkomt uit dit overleg.

2.2 Wie, wat waar en wanneer de rechtmatigheidsverantwoording?

Met ingang van verslagjaar 2021 neemt het college een verantwoording op in de jaarrekening over de rechtmatigheid van de relevante financiële beheershandelingen. De accountant zal toetsen of de jaarrekening (inclusief de rechtmatigheidsverantwoording) getrouw is.

De rechtmatigheidsverantwoording wordt opgenomen in de jaarrekening. De toelichting op de rechtmatigheidsverantwoording komt in de paragraaf bedrijfsvoering in het jaarverslag. Het jaarverslag en de jaarrekening samen betreffen de jaarstukken. De accountant geeft vanaf het verslagjaar 2021 geen rechtmatigheidsoordeel meer af, maar alleen een getrouwheidsoordeel over de jaarstukken (incl. rechtmatigheidsverantwoording van het college, SiSa-bijlage en WNT-opgave). Daarnaast controleert de accountant of het jaarverslag verenigbaar is met de jaarrekening. Het Ministerie van Binnenlandse Zaken vindt het belangrijk dat de accountant controleert of de rechtmatigheidsverantwoording van het college getrouw is, zodat de aandacht voor en de controle op rechtmatigheid op het huidige kwaliteitsniveau gehandhaafd blijft.

Deze wijziging zal, naar verwachting na de zomer, geformaliseerd worden via een wijziging van de gemeentewet, het BBV en het BADO. De Commissie BADO komt, naar verwachting eind februari/begin maart, met een notitie over de rechtmatigheidsverantwoording en de commissie BBV komt, naar verwachting na de zomer, met een nieuwe Kadernota Rechtmatigheid.

2.3 Hoe de rechtmatigheidsverantwoording?

In deze paragraaf lichten we enkele onderdelen van de rechtmatigheidsverantwoording toe en gaan we in op overige wijzigingen in de jaarstukken en andere aspecten van de rechtmatigheidsverantwoording, namelijk:

- model;
- verantwoordingsgrens;
- paragraaf bedrijfsvoering;
- rechtmatigheidscriteria;
- controlerend accountant.

Model

De rechtmatigheidsverantwoording bestaat uit een verplicht voorgeschreven model tekst (bijlage 1). Tekstuele aanpassingen zijn alleen op de aangegeven plaatsen toegestaan. De rechtmatigheidsverantwoording wordt opgenomen in de jaarrekening. De toelichting op de rechtmatigheidsverantwoording komt in de paragraaf bedrijfsvoering in het jaarverslag. Het jaarverslag en de jaarrekening samen betreffen de jaarstukken.

Verantwoordingsgrens

De grens waarboven afwijkingen in de verantwoording moeten worden opgenomen wordt door de raad bepaald maar bedraagt maximaal 3% van de totale lasten (inclusief toevoegingen aan de reserves). Deze verantwoordingsgrens geldt voor fouten en onduidelijkheden afzonderlijk.

Onder afwijkingen wordt verstaan:

- fouten (dus het niet naleven van wet- en regelgeving) en/of
- posten waarvan bij het college onduidelijkheid bestaat over de rechtmatigheid (omdat juristen bijvoorbeeld van mening verschillen over een aanbesteding). Benadrukt wordt dat deze onduidelijkheden zich niet één op één hoeven te verhouden met het begrip onzekerheden in de controle van de accountant. Het college voert immers geen accountantscontrole uit, maar kan vanuit interne toetsingen en monitoring informatie

krijgen over onduidelijkheden die twijfels geven over de rechtmatigheid en uit dien hoofde moeten worden gecommuniceerd met de raad.

De verantwoordingsgrens ligt tussen de 0% en de 3% en komt tot stand door 'het goede gesprek' te voeren tussen raad en college waar de grens voor het rapporteren precies ligt. Het betreft hier immers een afweging tussen enerzijds de informatiebehoefte van de raad en anderzijds de daaraan verbonden kosten (de inspanningen die voor het ambtelijk apparaat verbonden zijn aan het detecteren en rapporteren van rechtmatigheidsafwijkingen). Hierbij kan rekening gehouden worden met een ingroeiregeling. Niet om zoveel mogelijk fouten onder de verantwoordingsgrens te kunnen laten vallen of omdat je je interne beheersing niet op orde hebt, maar omdat het in het begin wellicht lastig kan worden om aantoonbaar te maken dat je interne beheersing op orde is en er geen rechtmatigheidsfouten zijn.

Ter vergelijking;

De huidige goedkeuringstolerantie voor de accountant is 1% voor fouten en 3% voor onzekerheden. Met dien verstande dat getrouwheidsfouten geen rechtmatigheidsfouten meer zijn in de situatie vanaf verslagjaar 2021. In de nabije toekomst gaat de accountant waarschijnlijk naar een goedkeuringstolerantie van 2% voor fouten en onzekerheden tezamen (internationaal is dit al gebruikelijk).

Paragraaf bedrijfsvoering

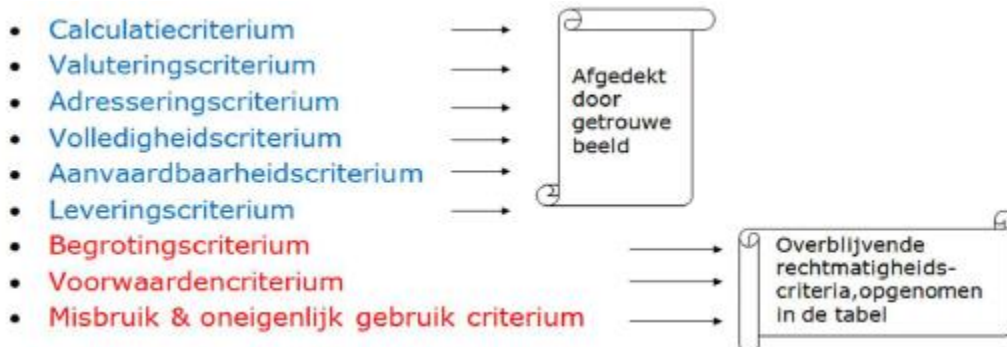
In de paragraaf bedrijfsvoering komt een nadere toelichting op zaken die de rechtmatigheid raken. Hierbij moet in ieder geval nadere toelichting worden gegeven op alle afwijkingen die in de rechtmatigheidsverantwoording zijn vermeld. Hierbij wordt onder meer ingegaan op:

- de fout of onduidelijkheid;
- de oorzaak;
- de tussentijdse communicatie met de raad (of de reden waarom deze achterwege is gebleven);
- de (beheers)maatregelen die getroffen zijn of nog getroffen moeten worden gericht op het voorkomen en het opheffen van de onrechtmatigheid. Het kan gaan om verbeteringen in processen of als onderdeel van de verbijzonderde interne controle (VIC), maar ook gerichte maatregelen op desbetreffende onrechtmatigheid.

Rechtmatigheidscriteria

Het brede juridische begrip rechtmatigheid heeft betrekking op het in overstemming handelen met (alle) geldende internationale verdragen, wetten in formele zin, besluiten, regelingen en verordeningen. In het kader van de rechtmatigheidsverantwoording is de inhoud en strekking van dit begrip echter aanzienlijk beperkter en niet gewijzigd ten opzichte van het rechtmatigheidsoordeel van de accountant. Het doel is om vast te stellen of baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen, dat wil zeggen overeenkomstig relevante (financiële) wet en regelgeving zoals opgenomen in het normenkader. Regels met betrekking tot handelingen en beslissingen van niet-financiële aard (bijvoorbeeld in relatie tot arbeidsomstandighedenwet, algemene verordening persoonsgegevens, archiefwet) maken geen onderdeel uit van het normenkader.

In de literatuur en wetsgeschiedenis worden negen aspecten van rechtmatigheid onderscheiden. Zes criteria worden afgedekt door het getrouwe beeld en worden niet afzonderlijk vermeld en getoetst in de rechtmatigheidsverantwoording. Deze eerste zes criteria maken wel onderdeel uit van de reguliere jaarrekeningcontrole van de accountant. De drie criteria die onder de rechtmatigheidsverantwoording vallen zijn begrotingscriterium, voorwaardencriterium en misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O) criterium. In het onderstaande schema is dit nader toegelicht.



In de Kadernota rechtmatigheid van de Commissie BBV is een nadere uitwerking gegeven van deze begrippen en de manier waarop hier in de praktijk mee om kan worden gegaan. Deze uitwerking is opgenomen in bijlage 2.

Controlerend accountant

De rechtmatigheidsverantwoording valt, als onderdeel van de jaarrekening, onder het getrouwheidsoordeel van de accountant. Het oordeel van de accountant is opgenomen in de controleverklaring van de accountant en toegelicht in het verslag van bevindingen. De beoordeling van de getrouwheid door de controlerend accountant geeft aan dat vertrouwd mag worden op hetgeen in de rechtmatigheidsverantwoording van het college vermeld staat. Het is feitelijk juist en volledig, maar de uitlatingen die opgenomen zijn in de rechtmatigheidsverantwoording komen geheel voor rekening van het college.

In de controleverklaring en het verslag van bevindingen zal de accountant geen oordeel meer geven over de rechtmatigheid, maar uitsluitend over de getrouwheid. Dit betekent onder meer dat rechtmatigheidsfouten, geen invloed hebben op de strekking van de controleverklaring. Hierdoor kan het bijvoorbeeld voorkomen dat er omvangrijke rechtmatigheidsfouten opgenomen zijn in de rechtmatigheidsverantwoording van het college, terwijl de strekking van de controleverklaring toch goedkeurend is, omdat de omvangrijke rechtmatigheidsfouten getrouw opgenomen zijn in de rechtmatigheidsverantwoording.

2.4 Wat betekent dit voor de organisatie?

De belangrijkste wijziging is dat vanaf 1 januari 2021 de accountant geen rechtmatigheidsoordeel meer geeft, maar het college een rechtmatigheidsverantwoording afgeeft. Dit betekent dat we zelf een oordeel moeten vellen in hoeverre de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties, rechtmatig tot stand zijn gekomen. Voor een groot deel doen we dit nu al in voorbereiding op de accountantscontrole, maar het zelf een oordeel geven vraagt toch net iets meer dan de huidige voorbereiding. We hebben de afgelopen jaren al veel ervaring op gedaan bij de VIC op de rechtmatigheid en gaan in voorbereiding op de rechtmatigheidsverantwoording dit nog doorontwikkelen om zelf een oordeel te kunnen geven over de rechtmatigheid. In het volgende hoofdstuk werken we dit verder uit.

3. Stappenplan

3.1 Welke stappen nemen we?

In 2020 gaan we de eerste stappen zetten in de doorontwikkeling op het gebied van rechtmatigheid, zodat we in 2021 goed voorbereid zijn op de rechtmatigheidsverantwoording. De stappen die we gaan nemen behandelen we aan de hand van onderstaande onderwerpen:

- Management Control Systeem (MCS);
- processen;
- controleprotocol en normenkader;
- controleplan VIC;
- verbonden partijen.

In bijlage 3 is het stappenplan gevisualiseerd. In het stappenplan is de VIC 2020 niet opgenomen, omdat verslagjaar 2020 nog volgens de huidige situatie gaat. De leerpunten uit de VIC 2020 nemen we natuurlijk mee naar de rechtmatigheidsverantwoording.

Management Control Systeem (MCS)

Ons MCS is gebaseerd op de managementfilosofie waarbij we de verantwoordelijkheden laag in de organisatie leggen en sturen op verantwoordelijkheid van de medewerker. We willen daarnaast geen bureaucratische organisatie zijn. Als gevolg hiervan hebben we in de processen een mix van hard en soft controls en worden hard controls niet altijd zichtbaar vastgelegd.

In 2019 hebben we een soft control onderzoek uit laten voeren om een beeld te krijgen van de cultuur van de organisatie en het gedrag van medewerkers. Uit dit onderzoek blijkt dat gegeven de huidige cultuur en de gekozen managementfilosofie het daarbij passende gedrag nog verstrekt kan worden. Vanuit de organisatie zouden de medewerkers de hierbij passende kaders moeten krijgen. Het onderzoek is een peilstok in de stand van zaken van de organisatie en geeft aanleiding voor doorontwikkeling van het MCS en de uitvoering daarvan. Dit sluit aan bij de verschuiving van beheer naar ontwikkelorganisatie en de bijbehorende wens voor professionalisering van de organisatie. De accountant heeft in zijn managementletter 2019 ook aandachtspunten gerapporteerd ten aanzien van de interne beheersing.

Het voorjaar 2020 gebruiken we om het MCS te beoordelen en door te ontwikkelen waar nodig. Het is belangrijk om samen met het management bewuste keuzes te maken in de inrichting van het MCS. Om de cultuur en het gedrag van medewerkers te verbeteren en om aan de behoefte aan kaders van de organisatie te voldoen, is het van belang deze bewuste keuzes te delen met de organisatie.

Processen

In het voorjaar en de zomer van 2020 gaan we per proces met medewerkers in gesprek om de risicoanalyse (incl. fraude) te actualiseren en het proces met de daarin opgenomen beheersingsmaatregelen (hard en soft controls) in kaart te brengen. Vervolgens beoordelen we of de mix van hard en soft controls passend is bij de geïnventariseerde risico's gegeven het MCS. De beoordeling van de in opzet aanwezig zijnde beheersingsmaatregelen in een proces, is ook het punt waar de VIC de meeste waarde kan toevoegen aan de organisatie naast het terugkoppelen van de uitkomsten van de VIC om het lerend vermogen van de organisatie aan te spreken.

Na het actualiseren van de processen gaat er een spoor lopen voor de VIC 2020 volgens de huidige situatie en een spoor voor de rechtmatigheidsverantwoording. In deze notitie behandelen we alleen het spoor van de rechtmatigheidsverantwoording.

Controleprotocol en normenkader

Het controleplan en het normenkader stellen we in het najaar van 2020 op in overeenstemming met de gewijzigde wet- en regelgeving. De rechtmatigheidsverantwoording krijgt hier een plek in. Een belangrijk onderdeel van het controleprotocol is de verantwoordingsgrens. De verantwoordingsgrens komt tot stand door 'het goede gesprek' te voeren tussen raad en college waar de grens voor het rapporteren precies ligt.

Het controleprotocol en normenkader stemmen we af met het management, college, auditcommissie en gemeenteraad.

Verbonden partijen

In hoeverre een verbonden partij rechtmatig is, kan invloed hebben op onze rechtmatigheidsverantwoording. Dit is overigens niet veranderd ten opzichte van de huidige situatie, behalve dat de accountant geen rechtmatigheidsoordeel verstrekt, maar de verbonden partij vanaf verslagjaar 2021 ook een rechtmatigheidsverantwoording moet opnemen in de jaarrekening. We zullen tijdig (winter 2020/2021) afspraken gaan maken met de verbonden partijen over de rechtmatigheidsverantwoording.

Controleplan VIC

Op basis van het controleprotocol, het normenkader en de actualisatie van de processen stellen we in het voorjaar en de zomer van 2021 het controleplan van de VIC op. Vervolgens actualiseren we de checklisten per proces. In de checklisten staan de punten waar de VIC zich op richt. We zullen in de checklisten naast hard controls ook aandacht besteden aan soft controls. Dit is nieuw en zal een zoektocht zijn naar de juiste uitvoering, maar kan bijdragen aan de verbetering van de cultuur en het gedrag van medewerkers en de beheersing van de processen. We brengen in de checklisten een scheiding aan naar de rechtmatigheids- en getrouwheidscriteria, zodat er scheiding wordt aangebracht in werkzaamheden die we doen voor de rechtmatigheidsverantwoording en voor het getrouwe beeld van de jaarrekening in voorbereiding op de accountantscontrole.

Voor zover mogelijk zullen we bij de VIC 2020 bovenstaande wijzigingen al aanbrengen in de checklisten.

Uitvoeren VIC

In het najaar van 2021 en in de winter van 2021/2022 zal de VIC worden uitgevoerd.

3.2 Wie betrekken we erbij?

In de vorige paragraaf komt al tot uiting dat de hele organisatie van medewerker tot aan raad betrokken wordt bij de rechtmatigheidsverantwoording. Ieder met zijn/haar eigen rol.

Rechtmatigheid is namelijk iets van de hele organisatie.

Bijlagen

1. Model Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid college van burgemeester en wethouders

In deze rechtmatigheidsverantwoording geeft het College van burgemeester en wethouders aan in hoeverre de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties, rechtmatig tot stand zijn gekomen. Dit houdt in dat deze in overeenstemming zijn met door de gemeenteraad vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Deze verantwoording betreft de rechtmatige uitvoering van de taken en omvat het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium bij de desbetreffende financiële beheershandelingen en transacties. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door de raad op XX XXX 202X vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door de gemeenteraad bepaald en bedraagt x% (maximaal 3) van de totale lasten inclusief mutaties in de reserves en is daarmee vastgesteld op € x.

Conclusie

Het college is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties (niet) rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

-
-
-

In de paragraaf bedrijfsvoering heeft het college beschreven welke actie zij onderneemt om de afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

2. Uitwerking rechtmatigheids- en getrouwheidscriteria

CRITERIA VAN RECHTMATIGHEID	OMSCHRIJVING	TOETSINGSKADER
Begrotingscriterium	Financiële handelingen moeten passen binnen het kader van de geautoriseerde begroting. Past het totaal binnen het opgestelde en geautoriseerde begroting.	Overschrijding van de begroting.
Voorwaardencriterium	Nadere eisen die worden gesteld bij de uitvoering van financiële beheershandelingen.	- Subsidievoorwaarden - Aanbesteding - Belastingwetgeving
M&O-criterium	De interne toetsing op juistheid en volledigheid van gegevens die door derden zijn verstrekt bij het gebruik van overheidsregelingen (= misbruik). De interne toetsing of derden bij het gebruik van overheidsregelingen geen (recht)handelingen hebben verricht die in strijd zijn met het doel of de strekking van de regeling (= oneigenlijk gebruik).	- Subsidieregelingen - Kwijtschelding - Uitkeringen - Aanbesteding
Calculatiecriterium	De vastgestelde bedragen zijn juist berekend.	- Legesbedragen - Facturen
Valuteringcriterium	Het tijdstip van betaling en de verantwoording van verplichtingen is juist.	Aangegaan en verantwoording van contracten en verplichtingen.
Leveringscriterium	Juistheid van ontvangen goederen en/ of diensten.	Inkoop van goederen/ diensten.
Adresseringscriterium	De persoon of organisatie waar een financiële stroom naar toe is gegaan, is juist (rechthebbende).	Betalingsverkeer
Volledigheidscriterium	Alle opbrengsten die verantwoord zouden moeten zijn, zijn ook verantwoord.	- Huren en pachten - Parkeerbelasting
Aanvaardbaarheidscriterium	De financiële beheershandeling past bij de activiteiten van de Gemeente en in relatie tot de kosten is een aanvaardbare tegenprestatie overeengekomen.	- Inkoop van goederen en/ of diensten - Verstrekken van subsidies

3. Tijdspad rechtmatigheidsverantwoording

