

Controleprotocol 2023-2027

Werk en Inkomen Lekstroom

CONCEPT

Vastgesteld door het Algemeen Bestuur:
xx-xx-2022

Opgesteld door: Team Finance & control
Datum: Nieuwegein, 20-06-2023

Inhoudsopgave

1. INLEIDING	3
1.1 Algemeen	3
1.2 Doelstelling	3
1.3 Wettelijk kader.....	4
1.4 Wet bescherming persoonsgegevens	4
2 ALGEMENE UITGANGSPUNTEN VOOR DE CONTROLE (GETROUWHEID)	5
3 TE HANTEREN GOEDKEURINGSTOLERANTIE, VERANTWOORDINGSGRENS EN RAPPORTAGEGRENS	
6	
3.1 Goedkeuringstolerantie.....	6
3.2 Rapportagetolerantie.....	7
3.3 Toleranties jaarverantwoordingen uitvoeringstaken deelnemende gemeenten.....	7
3.4 Verantwoordingsgrens rechtmatigheidsverantwoording	8
3.5 Rapportagegrens.....	8
4. Opbouw van de rechtmatigheidsverantwoording.....	9
4.1 Rechtmatigheidscriteria.....	9
5. RAPPORTAGES	11
5.1 Dagelijks bestuur: rechtmatigheid.....	11
5.2 Interim-controle	11
5.3 Accountantsverslag	11
5.4 Controleverklaring.....	11

Bijlagen

Normenkader Gemeenschappelijke Regeling Werk en Inkomen Lekstroom

1. INLEIDING

1.1 Algemeen

Ter voorbereiding en ondersteuning van de accountantscontrole dient het Algemeen Bestuur (“AB”) een aantal zaken nader te regelen, hetgeen in dit voorliggende controle protocol op hoofdlijnen wordt beschreven.

Door Werk en Inkomen Lekstroom (“WIL”) is in 2021 aan Verstegen Accountants opdracht verleend om de jaarlijks accountantscontrole als bedoeld in artikel 213 Gemeentewet (afgekort GW) en artikel 33 – lid 1 van de Gemeenschappelijke Regeling WIL uit te voeren.

Het controle object voor Verstegen Accountants is tweeledig:

- a. De jaarrekening en daarmee tevens het financieel beheer zoals uitgeoefend door of namens het Dagelijks Bestuur van WIL;
- b. De verantwoordingsinformatie in het kader van de in de SiSa-verantwoording van de jaarrekening genoemde specifieke uitkeringen.

Het controleprotocol wordt geactualiseerd als de ontwikkelingen daar aanleiding toe geven. Voor de jaarrekening 2023 is dit het geval, omdat het wetsvoorstel voor het afgeven van een rechtmatigheidsverantwoording definitief afgerond is. Met ingang van 2023 wordt dan de verantwoordelijkheid van het Dagelijks bestuur (“DB”) voor de rechtmatigheid benadrukt, doordat het DB een verantwoording van rechtmatigheid moet opnemen in de jaarrekening in plaats van de accountant. Vanaf verslagjaar 2023 stelt het Algemeen bestuur (“AB”) ook jaarlijks het (geactualiseerde)normenkader vast.

Dit protocol heeft een geldigheidsduur van het verantwoordingsjaar 2023 tot en met het verantwoordingsjaar 2027. Landelijke wetswijzigingen, verzoeken van het AB of wijziging van accountant kunnen aanleiding geven tot tussentijdse aanpassing van het protocol. Het normenkader wordt jaarlijks geactualiseerd aan het AB ter vaststelling voorgelegd.

1.2 Doelstelling

Dit controleprotocol, waarbij het normenkader als bijlage is bijgevoegd, heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapportagetoleranties, alsmede de verantwoordings- en rapportagegrenzen (in het kader van het afgeven van de rechtmatigheidsverantwoording) voor de controle van de jaarrekening vanaf 2023 van de Gemeenschappelijke Regeling Werk en Inkomen Lekstroom.

Het AB dient via het vaststellen van dit controleprotocol te bevestigen:

- De te hanteren goedkeurings- en rapportage toleranties bij het verrichten van de accountantscontrole
- De rapportagegrens ten behoeve van het opnemen en toelichten van geconstateerde onrechtmatigheden door het DB in de paragraaf bedrijfsvoering

- De te hanteren verantwoordingsgrens ten behoeve van de rechtmatigheidsverantwoording door het DB

1.3 Wettelijk kader

Het AB wijst o.g.v. art 213 Gemeentewet één of meer accountants aan als bedoeld in art. 393 eerste lid Boek 2 Burgerlijk Wetboek voor de controle van de in art. 197 Gemeentewet bedoelde jaarrekening en het daarbij verstrekken van een controleverklaring en het uitbrengen van een accountantsverslag (verslag van bevindingen). De wet- en regelgeving waarop de accountant zijn verklaring en bevindingen baseert, moet door het DB in een normenkader inzichtelijk worden gemaakt. In het kader van de opdrachtverstrekking aan de accountant kan het AB nadere aanwijzingen geven voor te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties. Met dit controleprotocol het AB het kader vast dat voortvloeit uit de wet- en regelgeving die van toepassing is voor het verslagjaar 2023 en volgende jaren.

Na afronding van de controle (interim controle en jaarrekening controle) vindt er overleg plaats tussen de accountant, de directeur van WIL, het hoofd bedrijfsvoering, de controller, het Dagelijks Bestuur en als daar aanleiding voor is (een vertegenwoordiger uit) het Algemeen Bestuur.

1.4 Wet bescherming persoonsgegevens

Voor de controle op de juiste uitvoering van deze wet zijn de artikelen uit de Algemene Verordening Gegevensbescherming (hierna te noemen AVG) van toepassing.

Deze artikelen geven voorschriften over de wijze waarop persoonsgegevens verwerkt en beveiligd dienen te worden, de geheimhoudingsplicht en de betrouwbaarheid van de bewerker.

De Interne Controle houdt toezicht op de verwerking van persoonsgegevens conform de voorschriften uit de AVG zoals die zijn vertaald in de privacy baseline van het CIP en de daaruit geselecteerde normen.

2 ALGEMENE UITGANGSPUNTEN VOOR DE CONTROLE (GETROUWHEID)

Zoals in artikel 213 GW is voorgeschreven vindt de controle van de in artikel 197 GW bedoelde jaarrekening plaats door de door het AB benoemde accountant. De werkzaamheden van de accountant hebben als doel het afgeven van een oordeel over:

- de getrouwe weergave van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten en de activa en passiva;
- de getrouwheid van de door het DB afgegeven rechtmatigheidsverantwoording;
- de inrichting van het financiële beheer en de financiële organisatie gericht op de vraag of deze een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken;
- het in overeenstemming zijn van de door het DB opgestelde jaarrekening met de bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels bedoeld in artikel 186 GW (Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten);
- De verenigbaarheid van het jaarverslag met de jaarrekening.
- De bijlage bij de jaarrekening met verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen (SiSa), bedoeld in artikel 58a van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

Bij de controle zullen nadere regels die bij of krachtens algemene maatregel van bestuur worden gesteld op grond van artikel 213, lid 6 Gemeentewet (Besluit accountantscontrole decentrale overheden), alsmede de voor de accountants geldende controle- en overige standaarden, bepalend zijn voor de door de accountant uit te voeren werkzaamheden.

Onder rechtmatigheid wordt begrepen de definitie volgens het Besluit accountantscontrole decentrale overheden dat de in de jaarrekening verantwoorde lasten, baten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen, dat wil zeggen “in overeenstemming zijn met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen, waaronder gemeentelijke verordeningen.”

Single information Single audit (SiSa)

Het Rijk streeft naar meer sturing op hoofdlijnen en minder administratieve belasting. Het Rijk heeft daarom de lijn doorgezet om afzonderlijke verantwoordingen en accountantscontroles voor de diverse specifieke uitkeringen af te schaffen. In plaats daarvan zijn meer regelingen toegevoegd aan de SiSa-lijst, een (wettelijke verplichte) bijlage bij de jaarrekening, die door de accountant getoetst moet worden. Het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties maakt jaarlijks (in december) bekend over welke regelingen de gemeente verantwoording moet afleggen volgens het SiSa-principe.

3 TE HANTEREN GOEDKEURINGSTOLERANTIE, VERANTWOORDINGSGRENS EN RAPPORTAGEGRENS

De accountant accepteert in de controle bepaalde toleranties en richt de controle daarop in. De accountant controleert niet ieder document of iedere financiële handeling maar richt de controle zodanig in dat voldoende zekerheid wordt verkregen over het getrouwe beeld van de jaarrekening. De accountant richt de controle in op het ontdekken van belangrijke fouten en baseert zich daarbij op risicoanalyse, vastgestelde toleranties en statistische deelwaarnemingen en extrapolaties.

Het uitvoeren van werkzaamheden met inachtneming van toleranties impliceert dat de controle zodanig wordt uitgevoerd, dat voldoende zekerheid wordt verkregen over het getrouwe beeld van de jaarrekening inclusief de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording.

Naast deze kwantitatieve benadering zal de accountant ook een kwalitatieve beoordeling hanteren (professional judgement). De weging van fouten en onzekerheden vindt ook plaats op basis van deze kwalitatieve beoordeling.

3.1 Goedkeuringstolerantie

De goedkeuringstolerantie is het bedrag dat de som van fouten in de jaarrekening of onzekerheden in de controle aangeeft, die in een jaarrekening maximaal mogen voorkomen, zonder dat de bruikbaarheid van de jaarrekening voor de oordeelsvorming door de gebruikers kan worden beïnvloed. De goedkeuringstolerantie is bepalend voor de oordeelsvorming, de strekking van de af te geven controleverklaring.

Het AB stelt de goedkeuringstolerantie vast op de minimumeisen van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado).

In het hierna opgenomen schema is de goedkeuringstolerantie opgenomen zoals door het AB vastgesteld. De goedkeuringstolerantie wordt berekend als een percentage van de totale lasten van WIL.

De minimumeisen zijn:

Goedkeuringstolerantie	Strekking controleverklaring:			
	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% omvangbasis)	≤ 1%	> 1% < 3%	N.v.t.	≥ 3%
Onzekerheden in de controle (% omvangbasis)	≤ 3%	> 3% < 10%	≥ 10%	-

Ter indicatie betekent bovenstaande voor de GR WIL op basis van de begroting 2023 (totale lasten ca €

61.913.000), dat de 1% norm (fouten) ca € 619.130 bedraagt en de 3% norm (onzekerheden) ca 1.857.390 bedraagt

3.2 Rapportagetolerantie

Naast de goedkeuringstolerantie wordt de rapportagetolerantie onderkend. De rapporteringstolerantie is een bedrag dat gelijk is aan of lager is dan de bedragen voortvloeiend uit de goedkeuringstolerantie. Bij overschrijding van de tolerantie vindt rapportering door de accountant plaats in het verslag van bevindingen. Een lagere rapporteringstolerantie leidt in beginsel niet tot aanvullende controlewerkzaamheden, maar wel tot een uitgebreidere rapportage van bevindingen.

De door de accountant voor de jaarrekening van de GR WIL te hanteren rapportagetolerantie wordt vastgesteld op € 100.000,- controleverschil.

Rapporteringstolerantie
Elke fout of onzekerheid \geq € 100.000,- wordt gerapporteerd

3.3 Toleranties jaarverantwoordingen uitvoeringstaken deelnemende gemeenten

Specifieke uitkeringen (SiSa-bijlage bij de jaarrekening)

Via een aparte bijlage bij de jaarrekening wordt verantwoording afgelegd over een nader bepaald aantal specifieke uitkeringen². Het ministerie van BZK heeft voorgeschreven dat de getrouwheid en rechtmatigheid van deze bijlage met dezelfde toleranties gecontroleerd dient te worden als de jaarrekening, wel geldt een specifieke rapporteringstolerantie. In het kader van de Single information single audit (Sisa) zijn door het ministerie van BZK de rapporteringstoleranties voorgeschreven ten aanzien van de geconstateerde fouten bij deze specifieke uitkeringen:

Omvang specifieke uitkering	Rapporteringstolerantie
\leq € 125.000	€ 12.500
$>$ € 125.000 en \leq € 1 miljoen	10% van de specifieke uitkering
$>$ € 1 miljoen	€ 125.000

Bovenstaande betekent dat de accountant alle geconstateerde tekortkomingen en onzekerheden rapporteert die afzonderlijk op regeling niveau de bovenstaande rapporteringstolerantie overtreffen. De bovenstaande toleranties hebben in de jaarrekening van WIL betrekking op de onderdelen 'bijlage bij de jaarrekening van WIL' en de 'toelichting van de uitvoeringsbudgetten per deelnemende gemeente'.

² Rapporteringstolerantie cf Nota Verwachtingen Accountantscontrole SiSa 2022 (Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties)

3.4 Verantwoordingsgrens rechtmatigheidsverantwoording

Naast de goedkeurings- en rapportagetolerantie wordt de verantwoordingsgrens onderkend. Deze kan als volgt worden gedefinieerd: “De verantwoordingsgrens is een door het AB vastgesteld bedrag, waarboven het DB de afwijkingen (fouten en onduidelijkheden) moet opnemen in de rechtmatigheidsverantwoording. De verantwoordingsgrens valt binnen de bandbreedte van 0% tot 3% van de totale lasten van de GR, inclusief de dotaties aan de reserves”.

De verantwoordingsgrens wordt vastgesteld op 3%.

Wij stellen ook voor om bij deze keuze van de verantwoordingsgrens een groeimodel toe te passen. Het streven hierbij is om het percentage van 3% in 4 jaar af te bouwen naar 1% in 2027. Elk jaar wordt in overleg met Concerncontroller en/of het AB besproken of de afbouw op dat moment wenselijk is.

3.5 Rapportagegrens

Het DB is verplicht om onrechtmatigheden toe te lichten in de bedrijfsvoeringparagraaf indien de geconstateerde onrechtmatigheid de verantwoordingsgrens overschrijdt.

Het DB hecht waarde aan het gesprek over de bevindingen uit de rechtmatigheidscontroles. Daarom beperkt het DB zich niet alleen tot het geven van een toelichting alleen bij het overschrijden van de verantwoordingsgrens. Het DB rapporteert dan alle bevindingen omtrent de financiële rechtmatigheid boven de rapportagegrens in de paragraaf bedrijfsvoering met een toelichting vanuit haar actieve informatieverstrekking richting het AB.

De rapportagegrens wordt vastgesteld op € 100.000,-. Bedragen ≤ € 100.000,- worden gebundeld gerapporteerd. Hiermee volgen we de ingezette lijn zoals deze voor de accountant geldt om geconstateerde onrechtmatigheden vanaf deze grens te benoemen in zijn accountantsverslag, analoog aan de rapportagetolerantie bij 3.2.

In onderstaand tabel is de verantwoordings- en de rapportagegrens in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen, zoals die door het AB vastgesteld kan worden.

Totale lasten WIL (indicatief o.g.v. begroting 2023)	Verantwoordingsgrens voor rechtmatigheidsverantwoording	Rapportagegrens waarboven onrechtmatigheden moeten worden toegelicht in bedrijfsvoeringsparagraaf
€61.913.000	Ca €1.9 miljoen	€100.000

4. Opbouw van de rechtmatigheidsverantwoording

In de door de Commissie BBV (Besluit Begroting en Verantwoording) opgestelde modeltekst wordt gesproken over afwijkingen. Onder afwijkingen worden verstaan posten die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen (fouten) en posten, waarbij voor het DB een onduidelijkheid bestaat over de rechtmatigheid. Belangrijk: deze onduidelijkheden staan niet gelijk aan de onzekerheden in de controle van de accountant. Vanuit interne toetsingen en monitoring kan er informatie worden verkregen over de onduidelijkheden, die twijfels oproepen over de rechtmatigheid. Bijvoorbeeld: Dat juristen van mening verschillen over een aanbesteding. Onduidelijkheid over interpretatie, uiteenlopende oordelen over de rechtmatigheid en de daarmee verband houdende lasten, kunnen weergegeven worden als onduidelijkheden.

4.1 Rechtmatigheidscriteria

Het kader van de (financiële) rechtmatigheidsverantwoording bestaat uit de volgende criteria:

1. het begrotingscriterium;
2. het voorwaardencriterium;
3. het misbruik- en oneigenlijk gebruikcriterium (M&O-criterium).

RECHTMATIGHEIDSCRITERIA	
1. begrotingscriterium 2. voorwaardencriterium 3. misbruik en oneigenlijk gebruik criterium	Rechtmatigheid, afgedekt door rechtmatigheidsverantwoording DB
4. calculatiecriterium 5. valuteringscriterium 6. adresseringscriterium 7. volledigheidscriterium 8. aanvaardbaarheidscriterium 9. leveringscriterium	Getrouw beeld, afgedekt door de accountantsverklaring

In het kader van de getrouwheidsonderzoek besteedt de accountant aandacht aan criterium 4 t/m 9.

Rechtmatigheidscriteria die ook de getrouwheid raken zijn geen onderdeel van de rechtmatigheidsverantwoording. Bijvoorbeeld: constatering van een verslaggevingsfout is geen onderdeel van de rechtmatigheidsverantwoording. Ook de constatering dat een post in de jaarrekening niet voldoet aan de uitgangspunten van het BBV hoeft niet opgenomen te worden in de rechtmatigheidsverantwoording.

Bovenstaande criteria 1 tm 3 komen expliciet tot uitdrukking in de rechtmatigheidsverantwoording en worden daarom toegelicht

1. Begrotingscriterium

Als blijkt dat de gerealiseerde lasten zoals weergegeven in de jaarrekening hoger zijn dan de geraamde bedragen met inbegrip van de laatste begrotingswijziging (zoals door het AB vastgesteld uiterlijk op 31 december van het betreffende begrotingsjaar), is er – voor zover het de begrotingsoverschrijdingen betreft – mogelijk sprake van onrechtmatige uitgaven. De overschrijding kan namelijk in strijd zijn met het budgetrecht van het AB zoals geregeld in de Gemeentewet. Voor de oordeelsvorming is van belang in hoeverre de begrotingsoverschrijding past binnen het door het AB geformuleerde beleid en/of wordt gecompenseerd door aan de lasten gerelateerde hogere inkomsten. Het bepalen of respectievelijk welke begrotingsoverschrijdingen al dan niet verwijtbaar zijn, is voorbehouden aan het AB.

2. Voorwaardencriterium

Besteding en inning van gelden door een gemeente zijn aan bepaalde voorwaarden verbonden waarop door de accountant moet worden getoetst. Deze voorwaarden liggen vast in wetten en regels van hogere overheden en in de (eigen) gemeentelijke regelgeving. De gestelde voorwaarden hebben in het algemeen betrekking op:

- de omschrijving van de doelgroep respectievelijk het project;
- de heffings- en/of declaratiegrondslag;
- normbedragen (denk aan hoogte en duur);
- de bevoegdheden;
- het voeren van een administratie;
- het verkrijgen en bewaren van bewijsstukken;
- aan te houden termijnen besluitvorming, betaling, declaratie e.d.

3. M&O-criterium

Het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium (M&O): Het DB heeft voldoende waarborgen genomen om te voorkomen dat als gevolg van misbruik of oneigenlijk gebruik van wet- en regelgeving ten onrechte overheidssubsidies of –uitkeringen zijn verleend of een te laag bedrag aan heffingen aan de gemeente is betaald. Bij het M&O criterium gaat het in het bijzonder om vast te stellen dat de organisatie effectieve maatregelen heeft getroffen om misbruik en oneigenlijk gebruik te voorkomen. Een voorbeeld van misbruik is een aanvraag voor een uitkering terwijl men alleen op papier in een aan de GR WIL deelnemende gemeente woonachtig is.

De controle op rechtmatigheid is gericht op de naleving van externe en interne regelgeving, zoals die opgenomen zijn in het normenkader. Het normenkader wordt jaarlijks geactualiseerd en vastgesteld door het AB.

De controle op rechtmatigheid is uitsluitend van toepassing voor zover deze directe financiële beheershandelingen betreffen of kunnen betreffen. De commissie BBV heeft een standaardtekst opgesteld voor de rechtmatigheidsverantwoording. De standaardtekst zal door het DB opgenomen worden in de jaarrekening.

5. RAPPORTAGES

Gedurende het jaar zal het DB aandacht dienen te schenken aan de rechtmatigheidsvraagstukken en hierover rapporteren. Tijdens en na afronding van de controlewerkzaamheden rapporteert de accountant. De opvolging van bevindingen van interne- en externe controle waaronder rechtmatigheidsonderzoeken is een belangrijk onderdeel van de verbetercyclus. Hierna wordt in het kort toegelicht wat dit inhoudt.

5.1 Dagelijks bestuur: rechtmatigheid

Vanaf 2023 rapporteert het DB over de uitgevoerde rechtmatigheidscontroles in de paragraaf bedrijfsvoering van het jaarverslag. Gedurende het jaar worden de controle bevindingen, gespecificeerd naar proces, aard van de fout of onduidelijkheid en bedrag door middel van een controlememorandum met de procesverantwoordelijke besproken. Daarnaast worden er aanbevelingen gedaan naar aanleiding van de rechtmatigheidscontroles om de toekomstige fout of onduidelijkheid te verminderen. De opvolging van deze aanbevelingen zal nauwlettend worden gemonitord door de Verbijzonderde Interne controle (VIC).

5.2 Interim-controle

In de tweede helft van het jaar wordt door de accountant een zogenoemde interim-controle uitgevoerd. Over de uitkomsten van die tussentijdse controle wordt een verslag uitgebracht, de managementletter. De managementletter wordt met de concerncontroller besproken. In overeenstemming met wet- en regelgeving wordt over de controle een verslag van bevindingen uitgebracht aan het Algemeen Bestuur en in afschrift aan het Dagelijks Bestuur. In het verslag van bevindingen wordt gerapporteerd over de opzet en uitvoering van het financiële beheer en/of de beheersorganisatie een getrouw en rechtmatig financieel beheer en een rechtmatige verantwoording daarover waarborgen.

5.3 Accountantsverslag

Overeenkomstig de Gemeentewet wordt omtrent de controle van de jaarrekening een accountantsverslag (verslag van bevindingen) uitgebracht aan het AB en in afschrift aan het DB. In het accountantsverslag wordt gerapporteerd over de opzet en uitvoering van het financiële beheer en of de beheersorganisatie een getrouw financieel beheer en verantwoording daarover waarborgen. Het accountantsverslag wordt met de concerncontroller besproken.

5.4 Controleverklaring

In de controleverklaring wordt op een gestandaardiseerde wijze, zoals wettelijk voorgeschreven, de uitkomst van de accountantscontrole weergegeven, ten aanzien van zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid. Deze controleverklaring is bestemd voor het AB, zodat deze de door het DB opgestelde jaarrekening kan vaststellen. Rapport van bevindingen inclusief gewaarmerkte bijlage uitvoerende regelingen voorzien van controle verklaring. De controleverklaring wordt met de concerncontroller besproken.

In het verslag van bevindingen betreffende de controle van de specifieke uitkeringen wordt een samenvatting gegeven van de verrichte werkzaamheden en de bevindingen naar aanleiding van de controle van de geldende specifieke uitkeringen. Dit verslag bevat verantwoordingsinformatie over een aantal door het Rijk aangewezen specifieke uitkeringen die door WIL worden uitgevoerd voor de deelnemende gemeenten. Voor het verslag van bevindingen betreffende de specifieke uitkeringen gelden per specifieke uitkering de rapporteringstoleranties als genoemd in art. 5 van het BADO (art 5.1.4 a-c). Voor de overige elementen in de jaarverantwoording is de voorgeschreven rapporteringstolerantie nihil.

Bijlagen:

- 1 Inventarisatie wet- en regelgeving in het kader van de rechtmatigheid controle bij WIL 2023 (normenkader)
- 2 Voorbeeldtekst rechtmatigheidsverantwoording Commissie BBV

CONCEPT