

CONTROLEPROTOCOL 2023

Controleprotocol voor de getrouwheidscontrole van de accountant en rechtmatigheidsverantwoording van het college van burgemeester en wethouders op de jaarrekening 2023 van de gemeente Dronten

1. Inleiding

Aanwijzing

In artikel 213 van de Gemeentewet is opgenomen dat iedere gemeente een controleverordening dient op te stellen. In het verlengde van de controleverordening is dit controleprotocol opgesteld. In dit protocol wordt door de gemeenteraad een aantal zaken geregeld ter afbakening en ondersteuning van de uitvoering van de jaarrekeningcontrole, het opstellen van de rechtmatigheidsverantwoording en daarmee tevens het financieel beheer zoals uitgeoefend door of namens burgemeester en wethouders.

Accountant

De auditcommissie heeft 7 juli 2021 Astrium Overheidsaccountants B.V. als accountant voor de gemeente Dronten benoemd. De overeenkomst gaat in op 4 september 2021. De opdracht is gegund voor de boekjaren 2021 en 2022 met twee maal optie tot verlenging met een periode van een jaar.

Verordening

In de Controleverordening van de gemeente Dronten 2023 dat is vastgesteld door de raad op 30 november 2023 zijn in dit controleprotocol benoemde uitgangspunten vastgelegd. Het college van burgemeester en wethouders legt een rechtmatigheidsverantwoording af waarbij de accountant een getrouwheidsoordeel afgeeft over de rechtmatigheidsverantwoording.

Controleprotocol

Dit controleprotocol 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 rapporteringtoleranties voor de controle van de jaarrekening 2023 van de gemeente Dronten.

2. Algemene uitgangspunten voor de controle (getrouwheid én rechtmatigheid)

Zoals in artikel 213 Gemeentewet is voorgeschreven zal de controle van de jaarrekening, door de raad benoemde accountant worden uitgevoerd.

Met ingang van 2023 zijn burgemeester en wethouders verantwoordelijk voor een rechtmatigheidsverantwoording. Onder rechtmatigheid wordt begrepen de definitie volgens het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) dat “de in de rekening 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 de gemeentelijke verordeningen”.

In het kader van de rechtmatigheidscontrole worden negen rechtmatigheidscriteria onderkend:

Criteria	Afgedekt door	Soort verklaring
1. Calculatiecriterium	Balans en overzicht van baten en lasten.	Getrouwheidsverklaring Accountant
2. Valueringscriterium	Balans en overzicht van baten en lasten.	Getrouwheidsverklaring Accountant
3. Adresseringscriterium	Balans en overzicht van baten en lasten.	Getrouwheidsverklaring Accountant

4. Volledigheids criterium	Balans en overzicht van baten en lasten.	Getrouwheidsverklaring Accountant
5. Aanvaardbaarheids criterium	Balans en overzicht van baten en lasten.	Getrouwheidsverklaring Accountant
6. Leverings criterium	Balans en overzicht van baten en lasten.	Getrouwheidsverklaring Accountant
7. Begrotings criterium	Rechtmatigheidsverantwoording	Rechtmatigheidsverantwoording van College van B&W
8. Voorwaardencriterium	Rechtmatigheidsverantwoording	Rechtmatigheidsverantwoording van College van B&W
9. Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium	Rechtmatigheidsverantwoording	Rechtmatigheidsverantwoording van College van B&W

De criteria genoemd bij de nummers 1 tot en met 6 worden afgedekt door het getrouw beeld van de accountantsverklaring. De criteria genoemd bij de nummers 7 tot en met 9 worden afgedekt door de rechtmatigheidsverantwoording van burgemeester en wethouders. De verbijzonderde interne controles die worden uitgevoerd door de organisatie zelf worden wel alle criteria meegenomen.

De accountant stelt de getrouwheid van de jaarrekening vast, inclusief de rechtmatigheidsverantwoording als een onderdeel van de jaarrekening. In de controleverklaring wordt geen afzonderlijk oordeel meer gegeven over het aspect van de rechtmatigheid met uitzondering van de SISA uitkeringen vanuit het rijk. Daar geeft de accountant nog altijd een rechtmatigheidsoordeel over. Burgemeester en wethouders nemen de rechtmatigheidsverantwoording op in de jaarrekening. De accountant zal toetsen of de jaarrekening getrouw is en toetst daarbij dus ook of de rechtmatigheidsverantwoording een getrouwe weergave geeft.

Zoals in het derde lid van artikel 213 Gemeentewet is voorgeschreven zal de accountant (op grond van de uitgevoerde controle) in zijn verklaring aangeven of:

- De jaarrekening een getrouw beeld geeft van zowel de baten en lasten en activa en passiva;
- De getrouwheid van de door het college afgegeven rechtmatigheidsverantwoording;
- De inrichting van het financieel beheer en de financiële organisatie op de vraag of deze een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken;
- Het in overeenstemming zijn van de door het college opgestelde jaarrekening conform de normen zoals bedoeld in artikel 186 gemeentewet (Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten);
- De verenigbaarheid van het jaarverslag met de jaarrekening;
- De getrouwheid en rechtmatigheid van SISA uitkeringen.

Bij de controle zullen de nadere regels die bij of krachtens algemene maatregel van bestuur worden gesteld op grond van artikel 213, lid 6 Gemeentewet, alsmede de uitgangspunten en standpunten van de Commissie BBV en de aanwijzingen en beroepsvoorschriften van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) bepalend zijn voor de uit te voeren werkzaamheden.

3. Te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties

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. 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 dit van invloed is op de oordeelsvorming door de gebruikers van de jaarrekening.

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. De weging van fouten en onzekerheden vindt ook plaats op basis van deze kwalitatieve beoordeling.

Goedkeuringstoleranties accountantscontrole

Goedkeurings-tolerantie	Goedkeurend	Beperking	Oordeels-onthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% lasten)	≤ 1%	>1% <3%	-	≥ 3%
Onzekerheden in de controle (% lasten)	≤ 3%	>3% < 10%	≥ 10%	-

Bron: Besluit accountantscontrole decentrale overheden, bijlage 2 Goedkeuringstoleranties en strekking accountantsverklaringen

Goedkeuringstolerantie

In de rechtmatigheidsverantwoording bij de jaarrekening rapporteren burgemeester en wethouders aan de raad over afwijkingen met een verantwoordingsgrens gelijk aan de vastgestelde goedkeuringstoleranties voor fouten zoals die wordt gehanteerd bij de getrouwheidsgrens, die door de accountant wordt gehanteerd op basis van het advies van de Commissie Bedrijfsvoering en Auditing Decentrale Overheden (BADO) en het controleprotocol, van de totale lasten van de gemeente exclusief de dotaties aan de reserves. Dit is ook vastgelegd in de financiële verordening 212 artikel 9 lid 2.

Rapporteringsgrens

De rapporteringsgrens voor in de paragraaf bedrijfsvoering worden de geconstateerde afwijkingen (fouten of onduidelijkheden) nader toegelicht bij meer dan 2% met een minimum van € 25.000 of groter dan € 100.000.

Rapporteringstolerantie accountant

Conform de huidige werkwijze voor de accountant word er in de getrouwheidsverklaring gerapporteerd over elke fout of onzekerheid ≥ € 50.000 in het verslag van bevindingen.

Toleranties en Single-Information Single-Audit

Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, artikel 5 lid 4, rapporteert de accountant in het rapport van bevindingen ook over de fouten en onzekerheden betreffende de specifieke uitkeringen die onder SiSa vallen. Voor specifieke uitkeringen gelden twee aanvullingen op de bovenstaande rapporteringstolerantie:

1. Specifieke uitkeringen die in het verantwoordingsjaar omvangrijker zijn dan € 125.000 vindt het rijk dermate materieel dat de accountant hierbij altijd een deelwaarneming uit dient te voeren.
2. Er gelden afwijkende rapporteringstoleranties. Deze rapporteringstoleranties zijn:
 - € 12.500 indien de lasten kleiner dan of gelijk aan € 125.000 zijn;
 - 10% indien de lasten groter dan € 125.000 en kleiner dan of gelijk aan € 1.000.000
 - € 125.000 indien de lasten groter dan € 1.000.000 zijn.

Voor het onderdeel van de SiSa audit, geeft de accountant voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid een verklaring.

4. Reikwijdte rechtmatigheidsverantwoording

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 de gemeenteraad.

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 gemeente opgenomen worden in de jaarrekening.

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

- **Begrotingscriterium;**
- **Voorwaardencriterium;**
- **Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium.**

De accountantscontrole op getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording voor het jaar 2023 is limitatief gericht op:

1. De volledige en juiste informatie omtrent de presentatie van de rechtmatigheidsverantwoording op het gebied van naleving van de wettelijke kaders, zoals die in de kolom “wetgeving extern” van “het normenkader rechtmatigheidcontrole” is opgenomen¹. Dit uitsluitend voor zover deze directe financiële beheershandelingen betreffen of kunnen betreffen.
2. De presentatie van de naleving van de volgende kaders:
 - de begroting van de gemeente Dronten;
 - Artikel 212 Gemeentewet;
 - controleverordening artikel 213 Gemeentewet; en
 - de overige kaders zoals opgenomen in de kolom “regelgeving intern” van het “normenkader rechtmatigheidcontrole¹”, voor zover deze betrekking hebben op recht, hoogte of duur.

Indien en voor zover bij de accountantscontrole materiële financiële onrechtmatige handelingen worden geconstateerd worden deze in de rapportage en oordeelsweging uitsluitend betrokken indien en voor zover het door de raad of hogere overheden vastgestelde regels betreft. Met andere woorden: interne regels van college naar ambtelijke organisatie c.q. collegebesluiten vallen daar buiten. Deze interne regels kunnen wel relevant zijn voor de nadere vaststelling van de invulling van “hogere” besluiten, maar deze regels zijn op zich geen object van onderzoek.

Vaststelling normenkader en interne controle (AO/IC)

Het bij het controleprotocol behorende normenkader wordt door de auditcommissie en raad geactualiseerd en vastgesteld. Het normenkader dient ook als basis voor de interne controle die de organisatie zelf lopende het begrotingsjaar uitvoert. De interne controle is een aangelegenheid van het college en wordt nader uitgewerkt in het Interne Controleplan.

¹ Zie bijlage 1 en 2: Normenkader

5. Rol rapportering college

Het college zal de rechtmatigheidsverantwoording rapporteren middels de rechtmatigheidsverantwoording en de paragraaf bedrijfsvoering in de jaarrekening. De rechtmatigheidsverantwoording zal inzicht geven in onderstaande punten namelijk;

- Afwijkingen: posten die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen (fouten) en posten, waarbij voor het College van B&W een onduidelijkheid bestaat over de rechtmatigheid.
- Fouten: Rechtmatigheidsfouten treden op bij financiële beheershandelingen, waarbij de in het normenkader beschreven wet- en regelgeving niet is nageleefd.
- Onduidelijkheden: Indien het College van B&W in het kader van de verslaggeving niet kan aangeven of er sprake is van een rechtmatigheidsfout of niet.
- Begrotingsonrechtmatigheden: Hiervan is sprake als het College van B&W bij de realisatie van doelen en het realiseren van activiteiten afwijkt van de budgetten die door raad zijn vastgesteld. Hiervan is sprake als het lasten- of investeringsbudget is overschreden(a), de baten (opbrengsten) door het doen of nalaten van een financiële beheershandeling lager zijn dan het door de raad vastgestelde budget (b) of voor het door de raad vastgestelde budget minder doelen of activiteiten zijn gerealiseerd dan begroot voor het betreffende budget (c).

6. Rol en rapportering accountant

De rechtmatigheidsverantwoording bevat beweringen dat transacties en (financiële) beheershandelingen zijn uitgevoerd in overeenstemming met de regelgeving, die is opgenomen in het Normenkader. De rechtmatigheidsverantwoording moet betrouwbare informatie bevatten.

De accountant toetst daarom dat de informatie van burgemeester en wethouders in de rechtmatigheidsverantwoording:

- Juist, toereikend en volledig is;
- Geschikt is voor het doel waarvoor deze wordt verstrekt;
- Bij de volksvertegenwoordigers geen ander beeld oproept, dan overeenkomt met de feiten.

De gemeenteraad kan haar controlerende rol niet goed invullen als de betrouwbaarheid van de rechtmatigheidsverantwoording niet is gecontroleerd.

Tijdens en na afronding van de controlewerkzaamheden rapporteert de accountant hierna in het kort weergegeven als volgt:

Interim-controle

In de tweede helft van het jaar wordt door de accountant een zogenaamde interim-controle uitgevoerd. Over de uitkomsten van die tussentijdse controle wordt een managementletter en een boardletter uitgebracht. In de rapportage worden de bevindingen opgenomen over de opzet

en bestaan van de administratieve organisatie, aanwezige risico's en het risicobeheer en de besturing en beheersing van de organisatie.

De managementletter wordt verstrekt aan het college. Een samenvatting met de belangrijkste bevindingen wordt uitgebracht aan de raad.

Verslag van bevindingen bij de jaarrekening

In overeenstemming met de gemeentewet wordt over de controle een verslag van bevindingen uitgebracht aan de raad en in afschrift aan het college van Burgemeester en wethouders. Indien nodig worden hierin ook essentiële ontwikkelingen en aanbevelingen opgenomen die tijdens de tussentijdse controle naar voren zijn gekomen.

Uitgangspunten voor de rapportagevorm

Fouten of onzekerheden die de rapporteringtolerantie als bedoeld in dit controleprotocol overschrijden, worden weergegeven in een apart overzicht bij het verslag van bevindingen.

Controleverklaring getrouwheid

In de controleverklaring wordt op een gestandaardiseerde wijze, zoals wettelijk voorgeschreven, de uitkomst van de accountantscontrole weergegeven, ten aanzien van de getrouwheid van de jaarrekening. In de controleverklaring zal over de SISA door de accountant wel een verklaring zijn met betrekking tot zowel de rechtmatigheid als de getrouwheid. Deze controleverklaring is bestemd voor de gemeenteraad, zodat deze de door het college van Burgemeester en wethouders opgestelde jaarrekening kan vaststellen.

7. Specifieke controleopdrachten

De gemeenteraad heeft de auditcommissie bij verordening² aangewezen om overleg te voeren met de accountant over het controleprotocol en de jaarstukken. Bij dit pre-audit gesprek kunnen aanvullende afspraken gemaakt worden over specifieke controleopdrachten. De aanvullende opdrachten worden opgenomen in de controle opdrachtbevestiging.

De resultaten van deze specifieke controleopdrachten worden opgenomen in het verslag van bevindingen.

8. Mandaatbesluit

Het controleprotocol is door de raad vastgesteld voor de periode van het contract met de accountant. Het bijbehorende normenkader dient jaarlijks te worden gezien en geactualiseerd. Jaarlijkse actualisering van het normenkader is nodig vanwege gewijzigde regelgeving, tekstuele aanpassingen en als gevolg van onjuiste of verouderde benamingen. Het normenkader bevat de externe en interne regelingen op grond waarvan de financiële beheershandelingen worden verricht die dienen als kaders voor de af te geven rechtmatigheidsverantwoording en rechtmatigheidscontrole uitoefent.

² Verordening voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie

Bijlage 1

Toelichting normenkader rechtmatigheidsverantwoording.

Bij de rechtmatigheidsverantwoording wordt op het onderdeel rechtmatigheid getoetst of de in de jaarrekening gepresenteerde verantwoorde baten, lasten en balansmutaties in overeenstemming zijn met de binnen de gemeente geldende wet- en regelgeving (controle rechtmatigheid). De financiële beheers handelingen die aan de baten, lasten en balansmutaties ten grondslag liggen worden hiertoe getoetst aan:

1. Het voorwaarden criterium.
2. Het begrotingscriterium.
3. Het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium (M&O).

1. Voorwaardencriterium

Het besteden en innen van gelden is voor alle gemeenten aan bepaalde voorwaarden verbonden. Deze voorwaarden zijn vastgelegd in wet en regelgeving van hogere overheden en van de eigen gemeentelijke regelgeving. Tijdens de toets op de voorwaarden criterium controleert het college van Burgemeester en Wethouders of de financiële beheershandelingen rechtmatig, dus in overeenstemming met wet- en regelgeving, zijn verricht. Om dit mogelijk te maken is een overzicht van de in de gemeente geldende wet- en regelgeving met bepalingen over financiële beheershandelingen opgesteld, deze zijn terug te vinden in het normenkader. Deze interne en externe regels zijn opgenomen in het normenkader. Het voorwaarden criterium binnen de deze regels hebben voornamelijk betrekking op bijvoorbeeld;

- Recht, heeft iemand die een betaling ontvangt van de gemeente recht op deze betaling op grond van de geldende wet en regelgeving.
- Hoogte, zijn de bedragen bij zowel baten als lasten juist berekend en zijn hierbij de juiste formules, tarieven en alle andere geldende aspecten die de hoogte bepalen van een bepaald bedrag wel juist toegepast.
- Duur, de termijn van een toekennig, verstrekking of verwerkingsperiode van het recht ofwel de verplichting op een recht. Is er voldaan de opgenomen termijnen van betaling, verstrekking, toekenning en verwerkingsperiode in de vastgelegde wet en regelgeving.
- Denk tot slot nog aan de manier waarop een administratie word gevoerd, de bevoegdheden en het vormen van de juiste dossiervorming voor het verkrijgen en bewaren van de bewijsstukken. die daarbij horen.

Wat betreft de interne regelgeving kiest de raad ervoor – gegeven het normenkader – de financiële beheershandelingen alleen aan die bepalingen te toetsen, waarvan de toepassing direct leidt tot financiële gevolgen die als baten, lasten en / of balansmutaties in de jaarrekening dienen te worden verantwoord. Concreet betekent dit dat toetsing plaatsvindt aan de bepalingen omtrent het recht, de duur of de hoogte van financiële overdrachten en transacties. Aan de overige, formeel tot het toetsingskader voor de rechtmatigheid controle behorende bepalingen, wil de raad voor de controle van de jaarrekening geen financiële consequenties verbinden.

2. Begrotingscriterium

Financiële beheers handelingen, die ten grondslag liggen aan de baten en lasten, alsmede de balansposten, dienen tot stand te zijn gekomen binnen de grenzen van de geautoriseerde begroting en hiermee samenhangende programma's (begrotingscriterium). In de begroting zijn de bedragen voor de lasten en baten vermeld die door de raad zijn vastgesteld. Dit houdt in dat de financiële beheershandelingen dienen te passen binnen de begroting, waarbij het juiste programma, de toereikendheid van het begrotingsbedrag, alsmede het begrotingsjaar van belang zijn. Vanuit de BBV word het volgende aangegeven over het begrotingscriterium;

“Financiële beheershandelingen, die ten grondslag liggen aan de baten en lasten, alsmede de balansposten, dienen tot stand te zijn gekomen binnen de grenzen van de geautoriseerde begroting en hiermee samenhangende programma's (begrotingscriterium). In de begroting zijn de maxima voor de lasten vermeld die door de gemeenteraad zijn vastgesteld. Dit houdt in dat de financiële beheershandelingen dienen te passen binnen de begroting, waarbij het juiste programma, de toereikendheid van het begrotingsbedrag, alsmede het begrotingsjaar van belang zijn.”

Onderdeel van de rechtmatigheidsonderbouwing is het vaststellen of er sprake is van dit soort overschrijdingen en of ze passen binnen het gemeentelijk beleid en met reden zijn toegelicht in de jaarrekening. Als de overschrijdingen zijn toegelicht en de jaarrekening wordt vastgesteld door de gemeenteraad, zijn deze overschrijdingen alsnog rechtmatig. De begrotingsoverschrijdingen worden vermeld in de rechtmatigheidsverantwoording.

Begrotingsafwijking	Onrechtmatig, maar telt niet mee voor het oordeel	Onrechtmatig, en telt mee voor het oordeel
Kostenoverschrijdingen betreffende activiteiten die niet passen binnen het bestaande beleid en waarvoor men tegen beter weten in geen voorstel tot begrotingsaanpassing heeft ingediend. Bijvoorbeeld de doelgroep c.q. de activiteiten zijn in de praktijk aantoonbaar ruimer geïnterpreteerd dan in regelgeving (subsidieregeling, -verordening) was gedefinieerd.		✓
Kostenoverschrijdingen die passen binnen het bestaande beleid, maar waarbij de accountant ondubbelzinnig vaststelt dat die ten onrechte niet tijdig (voor het eind van het begrotingsjaar) zijn gesignaleerd. Bijvoorbeeld: de verwachte kostenoverschrijding op jaarbasis was via tussentijdse informatie al wel bekend, maar men heeft geen voorstel tot begrotingsaanpassing ingediend en dit is in strijd met de budgetregels zoals afgesproken met de raad.		✓
Kostenoverschrijdingen die geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten, bijvoorbeeld via subsidies of kostendekkende omzet.	✓	
Kostenoverschrijdingen bij open einde (subsidie)regelingen. Vaak blijkt vanwege dit open karakter in het kader van het opmaken van de jaarrekening een (niet eerder geconstateerde) overschrijding.	✓	

<p>Kostenoverschrijdingen die worden gecompenseerd door extra inkomsten die niet direct gerelateerd zijn (dus alle overige kosten overschrijdingen). Over de aanwending van deze extra inkomsten heeft de raad nog geen besluit genomen</p>		<p>✓</p>
<p>Kostenoverschrijdingen betreffende activiteiten welke achteraf als onrechtmatig moeten worden beschouwd omdat dit bijvoorbeeld bij nader onderzoek van de subsidieverstrekker, belastingdienst of een toezichthouder blijkt (bijvoorbeeld een belastingnaheffing). Het zal hier in de praktijk vaak gaan om interpretatieverschillen bij de uitleg van wet- en regelgeving die na het verantwoordingsjaar aan het licht komen. Er zijn dan geen rechtmatigheidsgevolgen voor dat verantwoordingsjaar. Wel zal de gemeente er voor moeten zorgen dat de overschrijdingen getrouw in de jaarrekening worden weergegeven. Ook kunnen er gevolgen zijn voor het lopende jaar.</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ geconstateerd tijdens verantwoordingsjaar ▪ geconstateerd na verantwoordingsjaar 	<p>✓</p>	<p>✓</p>
<p>Kostenoverschrijdingen op activeerbare activiteiten (investerings) waarvan de gevolgen voornamelijk zichtbaar worden via hogere afschrijvings- en financieringslasten in het jaar zelf of pas in de volgende jaren.</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ jaar van investeren ▪ afschrijvings- en financieringslasten in latere jaren 	<p>✓</p>	<p>✓</p>

Daarnaast is vanuit de commissie BBV in de meest recente kadernota rechtmatigheid aangegeven dat onderschrijdingen van lasten of investeringsbudgetten en/of lagere of hogere baten dan begroot in de begroting onrechtmatig is wanneer deze *niet tijdig* met begrotingswijzigingen is aangepast³.

Als de raad *tijdig* wordt geïnformeerd door het college over wijzigingen hierin dan zijn deze rechtmatig.

3. Misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O) criterium

Onder misbruik wordt verstaan het opzettelijk niet, niet tijdig, onjuist of onvolledig verstrekken van gegevens met als doel:

- Ten onrechte overheids subsidies of uitkeringen te verkrijgen of,
- Niet dan wel een te laag bedrag aan heffingen aan de overheid te betalen.

Misbruik is onrechtmatig.

Onder oneigenlijk gebruik wordt verstaan het door het aangaan van rechtshandelingen, al dan niet gecombineerd met feitelijke handelingen:

- Verkrijgen van overheidsbijdragen of,
- Het niet dan wel tot een te laag bedrag betalen van heffingen aan de overheid, in overeenstemming met de bewoordingen van de regelgeving maar in strijd met het doel en de strekking daarvan.

³ <https://commissiebbv.nl/news/view/15b96b8a-4367-47a9-885a-72b4330bbe7a/nadere-toelichting-begrotingsrechtmatigheid>

In de gemeente Dronten zijn diverse beheersmaatregelen getroffen ter voorkoming van misbruik en oneigenlijk gebruik. Deze maatregelen zijn ingebed in de processen en maken onderdeel uit van de interne controle op rechtmatigheid.

Deze bovenstaande criterium worden meegenomen in de rechtmatigheidsverantwoording. De rol van de accountant is dat deze de controle doet over de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording zoals eerder toegelicht onder kop paragraaf 6 van het controleprotocol.