



Rapport over Vertogas' systeem van interne beheersing

Rapport over de beschrijving van het systeem, de toereikendheid van de opzet, het bestaan en de effectieve werking van de interne beheersingsmaatregelen bij Vertogas B.V. ten aanzien van het uitgifte- en registratieproces van Garanties van Oorsprong binnen het groengascertificatensysteem

In overeenstemming met:

Standaard 3000A "Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle of beoordeling van historische financiële informatie (attest-opdrachten)"

Over de periode:

1 januari tot en met 31 december 2021

Geheimhoudingsverklaring:

Dit rapport bevat vertrouwelijke informatie. De vertrouwelijke informatie zal te allen tijde eigendom blijven van Vertogas B.V. (Vertogas). Het rapport is uitsluitend bedoeld voor het gebruik van Rijksdienst voor Ondernemend Nederland (RVO) en de Auditdienst Rijk (ADR). De inhoud van dit rapport is vertrouwelijk en mag niet worden gereconstrueerd, gereproduceerd of verspreid, behalve aan de beoogde ontvangers, zonder voorafgaande goedkeuring van Vertogas B.V.

Inhoudsopgave

1. Managementverklaring Vertogas	3
2. Assurancerapport van de onafhankelijke IT-auditor	5
3. Beschrijving organisatie en processen binnen Vertogas	9
3.1 Doel van de opdracht.....	9
3.2 Beschrijving van de organisatie	9
3.3 Componenten van de interne beheersing van Vertogas.....	12
3.4 Overzicht van de door Vertogas aangeboden diensten	17
3.5 Reikwijdte van de opdracht	20
3.6 Impact COVID-19 op interne beheersingsmaatregelen en continuïteit Vertogas.....	22
3.7 Wijzigingen in het systeem van interne beheersing ten opzichte van de voorgaande verslagperiode	22
4. Beschrijving van de controle doelstellingen, gerelateerde controls, aangevuld door de onafhankelijke auditor met informatie inzake de test van de controls en het resultaat van deze testwerkzaamheden.	23
5. Overige informatie.	40

1. Managementverklaring Vertogas

Wij hebben de bijgevoegde beschrijving gemaakt van het uitgifte- en registratieproces van Garanties van Oorsprong (GvO) binnen het groengascertificatensysteem van Vertogas voor RVO die voldoende inzicht hebben om de beschrijving, samen met overige informatie met inbegrip van informatie over interne beheersingsmaatregelen die door RVO zelf worden uitgevoerd, te beschouwen wanneer zij de risico's van afwijkingen van materieel belang inschatten. Vertogas bevestigt dat:

- a. de bijgaande beschrijving op de pagina's 9 tot en met 22 het uitgifte- en registratieproces van GvO's binnen het groengascertificatensysteem voor het verwerken van de transacties van de cliënten gedurende de verslagperiode van 1 januari tot en met 31 december 2021 getrouw weergeeft. De criteria waarvan gebruik wordt gemaakt bij het maken van deze vermelding hielden in dat de bijgaande beschrijving:
 1. weergeeft op welke wijze het systeem is opgezet en geïmplementeerd, met inbegrip van:
 - i. de soorten diensten die verleend zijn, met inbegrip van, in voorkomend geval de verwerkte transactiestromen;
 - ii. de procedures, binnen zowel informatietechnologie als handmatige systemen, waardoor die transacties werden geïnitieerd, vastgelegd, verwerkt, gecorrigeerd voor zover noodzakelijk en overgebracht naar de rapportages die voor de cliënten zijn opgesteld;
 - iii. de verbonden administratie, de ondersteunende informatie en specifieke rekeningen waarvan gebruik is gemaakt om transacties te initiëren, te verwerken en vast te leggen; dit houdt onder meer het corrigeren van incorrecte informatie in en op welke wijze informatie is overgedragen naar de rapportages die voor de cliënten zijn opgesteld;
 - iv. op welke wijze het systeem de significante gebeurtenissen en omstandigheden, buiten de transacties, heeft behandeld;
 - v. het proces waarvan gebruik werd gemaakt bij het opstellen van rapportages voor cliënten;
 - vi. relevante interne beheersingsdoelstellingen en interne beheersingsmaatregelen die zijn opgezet om die doelstellingen te bereiken;
 - vii. interne beheersingsmaatregelen waarvan wij, bij de opzet van het systeem, aannamen dat zij door gebruikersorganisaties zouden worden geïmplementeerd en die, indien noodzakelijk om de interne beheersingsdoelstellingen die in de bijgaande beschrijving staan vermeld te bereiken, samen met de specifieke interne beheersingsdoelstellingen die niet alleen door onszelf kunnen worden bereikt, zijn onderkend;
 - viii. overige aspecten van onze beheersingsomgeving, het risico-inschattingsproces, het informatiesysteem (met inbegrip van het verbonden bedrijfsproces) en communicatie, beheersingsactiviteiten en interne beheersingsmaatregelen in het kader van het monitoren die relevant zijn voor het verwerken en het rapporteren van de transacties van de cliënten.

2. relevante details bevat van wijzigingen in het systeem van de serviceorganisatie gedurende de verslagperiode van 1 januari tot en met 31 december 2021; en
 3. geen informatie weglaat of verkeerd voorstelt die relevant is voor de reikwijdte van het systeem dat is beschreven terwijl erkend wordt dat de beschrijving is opgesteld om te voldoen aan de algemene behoeftes van een brede groep gebruikers en hun accountants en daarom niet ieder aspect van het systeem kan bevatten dat iedere individuele cliënt in diens eigen bijzonder omgeving belangrijk kan achten.
- b. de interne beheersingsmaatregelen die verband houden met de interne beheersingsdoelstellingen die in de bijgaande beschrijving staan vermeld op afdoende wijze zijn opgezet en gedurende de verslagperiode van 1 januari tot en met 31 december 2021 effectief werkten. De interne beheersingsmaatregelen van Vertogas waarborgen met een redelijke mate van zekerheid dat de afgesproken informatie juist, tijdig en volledig wordt gedeeld met RVO'. De criteria waarvan bij het maken van deze vermelding gebruik werd gemaakt hielden in dat:
1. de risico's die het bereiken van de interne beheersingsdoelstellingen die in de beschrijving staan vermeld in gevaar brengen, werden onderkend;
 2. de onderkende interne beheersingsmaatregelen, indien zij werkzaam zijn zoals beschreven, een redelijke mate van zekerheid zouden verschaffen dat die risico's het bereiken van de vermelde interne beheersingsdoelstellingen niet zouden verhinderen; en
 3. de interne beheersingsmaatregelen gedurende de verslagperiode van 1 januari tot en met 31 december 2021
 4. consistent zijn toegepast zoals opgezet, met inbegrip ervan dat handmatige interne beheersingsmaatregelen zijn toegepast door personen die de geschikte competentie en bevoegdheid hebben.

Groningen, 7 februari 2022

Vertogas B.V.

■■■■■■■■■■
■■■■■■■■■■■■■■■■■■■■



[Redacted text line]

[Redacted text line]

[Redacted text line]

[Redacted text line]

[Redacted text line]

[Redacted text line]

[Redacted text line]

- [Redacted list item]

- [Redacted list item]

- [Redacted list item]

- [Redacted list item]

- [Redacted list item]

- [Redacted list item]

- [Redacted list item]

- [Redacted list item]

- [Redacted list item]

[Redacted text line]

[Redacted text line]

[Redacted text line]

[Redacted text line]

[Redacted text line]

[Redacted text line]

[Redacted text line]

[Redacted text line]

[Redacted text line]

[Redacted text line]

[Redacted text line]

[Redacted text line]

[Redacted text line]

[Redacted text line]

[Redacted text line]

[Redacted text line]

[Redacted text line]

[Redacted text line]

[Redacted text line]

[Redacted text line]

[Redacted text line]

[Redacted text line]

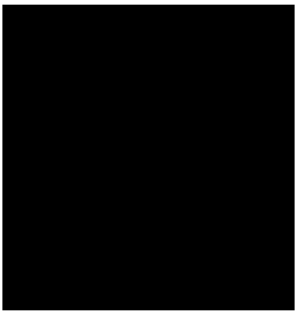
[Redacted text line]

[Redacted text line]

[Redacted text line]

[Redacted text line]

[Redacted text line]



[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

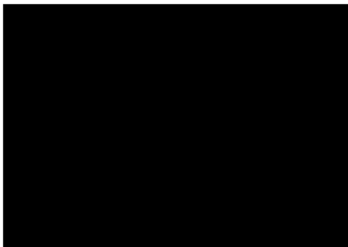
[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]



[Redacted text block containing multiple lines of blacked-out content, including a bulleted list with four items.]

[Redacted text block containing four lines of blacked-out content.]

[Redacted text block containing four lines of blacked-out content.]

[Redacted text block containing seven lines of blacked-out content.]

[Redacted text block containing five lines of blacked-out content.]

[Redacted text block containing one line of blacked-out content.]



[Redacted]

[Redacted]
[Redacted]
[Redacted]
[Redacted]

[Redacted]

- [Redacted]
[Redacted]
[Redacted]
[Redacted]
[Redacted]
[Redacted]
[Redacted]
[Redacted]
- [Redacted]
[Redacted]
[Redacted]
- [Redacted]
[Redacted]
[Redacted]
[Redacted]
[Redacted]
[Redacted]
- [Redacted]
[Redacted]
[Redacted]
[Redacted]
- [Redacted]
[Redacted]
[Redacted]
[Redacted]
- [Redacted]
[Redacted]
[Redacted]
[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]
[Redacted]
[Redacted]
[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

3. Beschrijving organisatie en processen binnen Vertogas

3.1 Doel van de opdracht

Het doel is om RVO en de ADR inzicht te geven in de toereikendheid van de opzet, het bestaan en de effectieve werking van de interne beheersingsmaatregelen bij Vertogas ten aanzien van het uitgifte- en registratieproces van GvO's binnen het groengascertificatensysteem.

RVO is de partij die de subsidieverstrekking uitvoert namens het ministerie van Economische zaken en Klimaat (EZK). Vertogas verstrekt productie- en certificaatgegevens aan de RVO die nodig zijn voor het verstrekken van deze subsidie. Aangezien RVO subsidie verleent op basis van de door Vertogas doorgegeven productiegegevens, heeft RVO behoefte aan een assurance-rapport dat inzicht geeft in Vertogas' processen en interne beheersingsmaatregelen die met een redelijke mate van zekerheid waarborgen dat de doorgegeven productiegegevens voldoende betrouwbaar zijn voor de subsidieverstrekking. Daarnaast is de marktontwikkeling van groen gas voor de RVO van belang, waardoor tevens behoefte is aan een assurance-rapport dat ingaat op de continue betrouwbare werking van het groengascertificatensysteem van Vertogas.

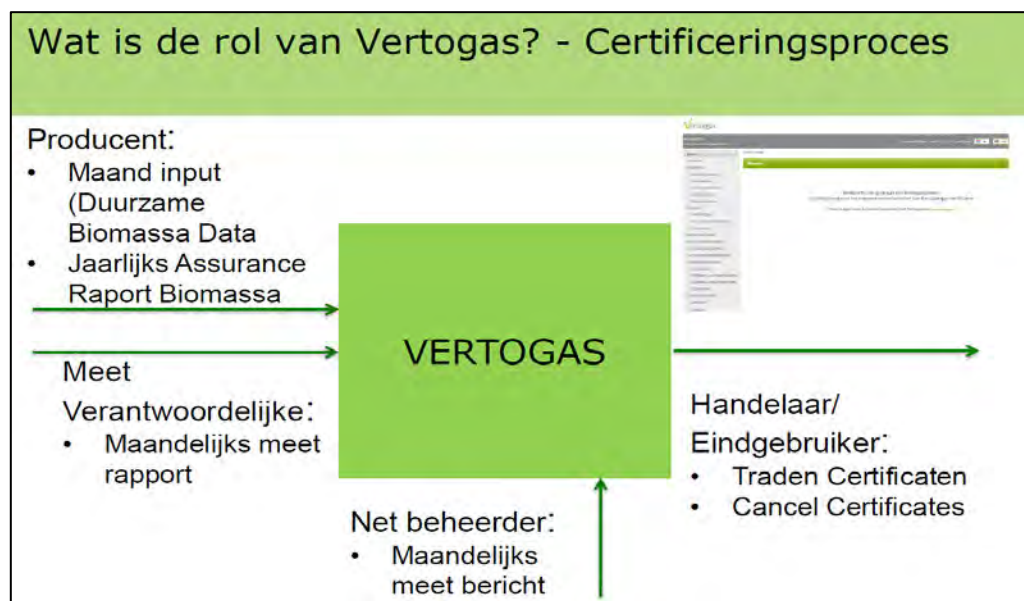
3.2 Beschrijving van de organisatie

Vertogas is een onafhankelijke dochteronderneming van de N.V. Nederlandse Gasunie (Gasunie). Vertogas voert namens de minister van Economische Zaken en Klimaat (EZK) de regeling 'De Regeling garanties van oorsprong en certificaten van oorsprong' (GvO) uit. Met het GvO-certificatensysteem stimuleert EZK de handel in hernieuwbaar gas; Vertogas borgt met de uitgifte van de certificaten het duurzame karakter en de herkomst ervan. Vertogas faciliteert door middel van zijn certificatensysteem de markt betreffende groen gas. We waarborgen voor elk uitgegeven certificaat de herkomst van het gas. Daarmee stimuleren we de ontwikkeling van de groengasmarkt en de productie ervan. Op deze manier leveren we een essentiële bijdrage aan de overgang naar een duurzame energievoorziening.

De organisatie van Vertogas bestaat uit een directie, een back- en frontoffice ter verwerking van de biomassaregistratie, productiedata en uitgifte van GvO's en wordt daarnaast voorzien van IT-ondersteuning ten behoeve van het groengas certificatensysteem. [REDACTED]

[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

Schematische procesbeschrijving (vereenvoudigd)



Achtergrond oorsprong Vertogas

Vóór Vertogas bestond in Nederland geen landelijk certificatiesysteem voor groen gas. Het ontbreken van een certificatiesysteem werd door marktpartijen gezien als een belemmering voor de marktontwikkeling van groen gas. Daarom wilden diverse marktpartijen, zoals netbeheerders, energieleveranciers, producenten, handelaren, certificeerders en de overheid spelregels met elkaar afspreken en samenwerken om tot een certificeringssysteem te komen. Tot 1 januari 2015 ontbrak het wettelijke kader om een partij voor de certificering van groen gas aan te wijzen. Vanaf deze datum is door EZK het juridisch kader vastgelegd in de Ministeriële Regeling GvO voor energie uit hernieuwbare bronnen en is Vertogas de gemandateerde partij voor de uitvoering hiervan. Vertogas is een dochteronderneming van Gasunie. Vertogas heeft een Deelnemersraad ingesteld, die de belangen vertegenwoordigt van de deelnemers en waarmee Vertogas regelmatig overlegt over de ervaringen van het groengascertificatiesysteem van Vertogas en de gewenste aanpassingen ervan.

Via het groengascertificatiesysteem wordt de fysieke productie van groen gas losgekoppeld van het gebruik. Gasgebruikers kunnen via hun gewone aansluiting op het distributienet gas afnemen en daar groengascertificaten bijkopen. Zo wordt als het ware groen gas ingekocht, waarmee duurzame energiedoelstellingen gerealiseerd kunnen worden. Op het moment van de groengasproductie wordt een GvO uitgegeven door Vertogas, waarna het gas als normaal fossiel gas wordt verhandeld en vervoerd door gebruikers. Het groene gas is op dat moment niet meer herkenbaar als groen gas, omdat het zich vermengt met aardgas in de transportleiding. Het kenmerk groen is overgegaan in een certificaat en kan vervolgens los van de fysieke gasstroom worden verhandeld. Hierdoor kan iedereen die dat wenst groen gas kopen zonder fysiek verbonden te zijn aan een producent van groen gas en daarmee zijn energieverbruik verduurzamen. Vertogascertificaten bewijzen dat het groene gas uit biomassa is geproduceerd en dat het dezelfde kwaliteit heeft als aardgas. Het certificaat is de zogenaamde GvO. Een certificaat vertegenwoordigt de energiewaarde van het groene gas. Voordat Vertogas voor het geproduceerde gas een certificaat verstrekt, moet er aan verschillende eisen worden

voldaan. Deze worden genoemd in de Ministeriële Regeling GvO voor energie uit hernieuwbare energiebronnen.

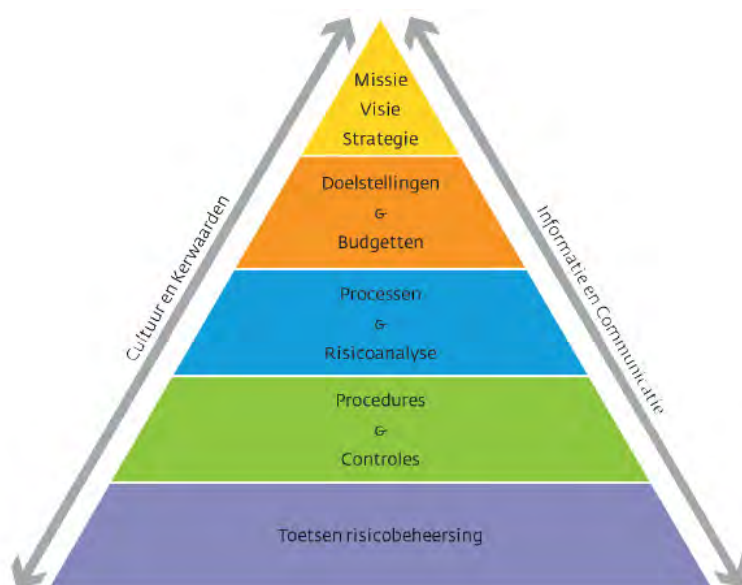
Een producent die groen gas wil certificeren via Vertogas vraagt een vaststelling aan via de betreffende netbeheerder. Door de netbeheerder wordt vervolgens gecontroleerd of de productie en energiemeting aan alle eisen voldoet die Vertogas stelt. Als de installatie is goedgekeurd, dan kan de producent in het Vertogas-register worden opgenomen. De netbeheerder geeft vervolgens iedere maand de hoeveelheid geproduceerd groen gas door aan Vertogas en hoeveel "grijs" gas er eventueel bij de productie van groen gas is verbruikt. De producent stuurt ook op maandelijkse basis de meetrapporten richting Vertogas. Op basis van deze gegevens geeft Vertogas de groengascertificaten uit ter waarde van de netto productiehoeveelheid. Deze certificaten komen op de certificatenrekening van een handelaar die door de producent is aangewezen. De betreffende handelaar kan de certificaten aan een andere handelaar doorverkopen. Dat gebeurt door certificaattransacties tussen handelaren in het Vertogas-systeem. De handelaar kan zijn certificaten ook overboeken naar de Nederlandse Emissie autoriteit (NEa) ten behoeve van het verkrijgen van Hernieuwbare Brandstofeenheden (HBe's). De handelaar kan zijn certificaten inzetten (afboeken) voor een eindverbruiker, zoals een huishouden of industrie. De totaalwaarde van de ingezette certificaten komt overeen met de energiewaarde van het gas dat wordt afgenomen door de eindverbruiker. De ingezette certificaten worden afgeboekt van de certificatenrekening van de handelaar en worden hiermee uit de handel genomen. In het systeem van Vertogas is het ook mogelijk om certificaten te kopen met een vaste bestemming voor het biogas. Deze GvO's niet-netlevering kennen een vaste bestemming en zijn niet vrij verhandelbaar. Ze kunnen eenmalig worden overgeboekt naar de rekening van de NEa binnen het systeem van Vertogas.

Rol Rijksdienst voor Ondernemend Nederland en subsidieverstrekking

RVO is de partij die de subsidieverstrekking uitvoert namens EZK. Vertogas verstrekt productie- en certificaatgegevens aan RVO die nodig zijn voor het verstrekken van deze subsidie.

Aangezien RVO subsidie verleent op basis van de door Vertogas doorgegeven productiegegevens, heeft RVO behoefte aan een assurance-rapport die inzicht geeft in Vertogas' processen en interne beheersingsmaatregelen die met een redelijke mate van zekerheid waarborgen dat de doorgegeven productiegegevens voldoende betrouwbaar zijn voor de subsidieverstrekking. Daarnaast is de marktontwikkeling van groen gas voor RVO van belang, waardoor tevens behoefte is aan een assurance-rapport die ingaat op de continue betrouwbare werking van het groengascertificatensysteem van Vertogas.

Schematische weergave hoe management control binnen Vertogas is geregeld.



Personeelsbeleid & -ontwikkeling

De afdeling Organisatie en Strategie (HR), waar werknemers van Vertogas onderdeel van uitmaken – formuleert een integraal personeelsbeleid. Onderdeel van dit personeelsbeleid betreft beheer van de formatie, werving, selectie, functioneren, beoordelen, belonen, (duurzame) ontwikkeling en inzetbaarheid en uitstroom.

Een goede performancecyclus stelt de mens centraal, helpt hem of haar te ontwikkelen en zorgt ervoor dat inzet, enthousiasme en denkkraft van de mensen in de organisatie maximaal worden benut. De performancecyclus binnen Vertogas kent een aantal formele onderdelen - ontwikkelingsplan, beoordelings- en functioneringsgesprek - welke een verplicht element vormen in de beloningssystematiek van de medewerkers.

Beleid ten aanzien van trainings- en opleidingsmogelijkheden wordt geformuleerd door de HR-afdeling. Deze zijn gedetailleerd gedocumenteerd binnen het proceshuis., inclusief de bijbehorende criteria en voorwaarden. Opleidingsadviseurs vanuit de HR-afdeling bieden ondersteuning bij de inhoudelijke keuze voor deze mogelijkheden, evenals ondersteuning inzake de formele afhandeling.

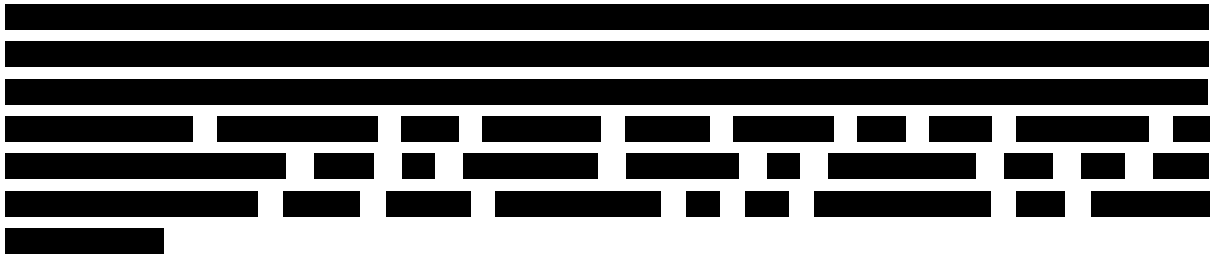
Risico-inschattingsproces

Vertogas maakt voor haar risico-inschattingsproces gebruik van het Risk Managementbeleid [REDACTED]. Het Risk Managementbeleid is erop gericht om te komen tot weloverwogen keuzes, die leiden tot het behalen van de doelstellingen voor het gedefinieerde risicoprofiel en de risk appetite. Binnen dit beleid wordt het Three lines of Defense model (3 LoD-model) gehanteerd.

In navolging van de beschreven kaders in het document basiseisen voor management control, wordt binnen het Risk Managementbeleid ook de procesinrichting beschreven en gedocumenteerd. Daarna volgt uitvoering van een risk assessment volgens een vooraf vastgestelde methode, waarbij de volgende soorten assessments worden onderscheiden:

- Strategisch Risk Assessment (SRA)

- Operationele risico analyse (ORA)
- Project Risk Assessment (PRA)



Vertogas dient conform dit beleid jaarlijks te bepalen wat de kritische processen zijn binnen zijn organisatie. Daarnaast dient Vertogas te zorgen dat voor de kritische processen actuele procesbeschrijvingen en werkinstructies beschikbaar zijn. Vertogas wordt geacht voor de kritische processen een ORA uit te voeren. Daarvan wordt een ORA-verslag opgemaakt. De bovenstaande eisen gelden alleen voor de kritische processen. Voor niet kritische processen hoeven geen ORA's uitgevoerd te worden.

Informatie en communicatie

Interne communicatie

Nieuwe medewerkers ontvangen de gedragscode bij indiensttreding en daarnaast wanneer er wijziging in deze gedragscode optreden. Ditzelfde geldt ten aanzien van beleidslijnen en procedures in het kader van veiligheid ("Golden rules of safety"), security, privacy en HR. Vertogas stelt hoge eisen aan de naleving hiervan en verwacht dat al haar medewerkers zich committeren aan dit gestelde beleid. Om informatiedeling en verspreiding te vergemakkelijken en bevorderen is alle informatie vrij opvraagbaar middels het intranet van de organisatie.

Communicatie met producenten & handelaren

De naleving van de beleidslijnen en procedures wordt tevens verwacht van Vertogas zijn producenten, handelaren en toeleveranciers. Hiertoe worden bij het aangaan van verplichtingen ook contractuele (inkoop)voorwaarden opgesteld en gedeeld met deze partijen. Communicatie met producenten en handelaren wordt door Vertogas uitgevaardigd middels periodieke nieuwsbrieven over de laatste ontwikkelingen en via haar website worden nieuwsitems of mededelingen gepubliceerd.

Communicatie met RVO (& ADR)

Vertogas en RVO hebben zich gecommitteerd aan het "Convenant informatie-uitwisseling" () tussen Vertogas en RVO waarin afspraken zijn geformaliseerd ten aanzien van de wijze, frequentie en inhoud van informatie-uitwisseling tussen beide partijen. Ook zijn in dit convenant alle randvoorwaarden en van toepassing zijnde rechten en plichten ten opzichte van elkaar benoemd. Er vindt jaarlijks een evaluatie plaats tussen Vertogas en RVO.

De ADR wordt in formele zin niet door Vertogas geïnformeerd of opgenomen in een officiële overlegstructuur. Verondersteld wordt dat de RVO de ADR voorziet van de noodzakelijke informatie aangaande Vertogas. Vertogas draagt hiertoe geen formele verantwoordelijkheid.

Communicatie met EZK, CertiQ en Gasunie

EZK heeft middels een mandaatovereenkomst met Vertogas de afspraken geformaliseerd ten aanzien van de uitgifte van GvO's. In deze mandaatovereenkomst zijn de volgende afspraken inzake informatiedeling en communicatie opgenomen:

- jaarlijks overleggen partijen ten minste viermaal met elkaar over de uitvoering van deze overeenkomst, alsmede over de inkomsten en uitgaven;
- indien er voorts omstandigheden zijn die van invloed zijn op de uitoefening van deze overeenkomst zullen Partijen met elkaar in overleg treden; en
- Vertogas verstrekt aan de Minister van EZK uiterlijk op 31 januari, 30 april, 31 juli en 31 oktober van ieder jaar een voortgangsrapportage over het voorgaande kwartaal en voorts op uiterlijk op 31 maart een eindrapportage over het voorgaande kalenderjaar.

Opgemerkt dient te worden dat bij bovenstaande periodieke overleggen met EZK ook CertiQ, De Autoriteit Consument en Markt (ACM) en RVO aanwezig zijn en via dit medium worden geïnformeerd. Gasunie heeft als aandeelhouder van Vertogas een overeenkomstige informatievoorziening als EZK vanuit Vertogas. Na afloop van ieder kwartaal wordt dezelfde rapportage met Gasunie doorgesproken. Ook hier geldt dat tussentijdse overleg plaatsvindt ingeval de aandeelhoudersresolutie niet voorziet in genomen of voorgevallen acties.

Communicatie met de deelnemersraad

Ten aanzien van de deelnemersraad - een orgaan bestaande uit een representatieve selectie uit het totale bestand van producenten en handelaren - zijn in de mandaatovereenkomst de volgende afspraken geformaliseerd:

- Vertogas heeft een deelnemersraad (zoals beschreven in "Regeling garanties van oorsprong voor energie uit hernieuwbare energiebronnen en HR-WKK-elektriciteit") en treedt twee keer per jaar in overleg met deze deelnemersraad; en
- Vertogas zorgt er tevens voor dat de deelnemersraad zo is samengesteld dat de deelnemers een zo veel mogelijk getrouwe afspiegeling zijn van de partijen die gebruik maken van het systeem van GvO's.

Beheersingsmaatregelen

Voor de interne beheersingsdoelstellingen van Vertogas en de daaraan gerelateerde beheersingsmaatregelen wordt gerefereerd aan hoofdstuk 4 van dit rapport. Hiermee wordt voorkomen dat de interne beheersingsdoelstellingen zowel in deze paragraaf als in hoofdstuk 4 worden beschreven.

In de opzet van de beheersingsmaatregelen beschouwt Vertogas B.V. een aantal beheersingsmaatregelen als aanvullende beheersingsmaatregelen bij RVO. Deze beheersingsmaatregelen zijn opgenomen in hoofdstuk 4.3 van dit rapport onder aanvullende interne beheersingsmaatregelen van de gebruikersorganisatie. De verantwoordelijkheid voor opzet, bestaan en effectieve werking van deze beheersingsmaatregelen rusten bij RVO. Deze informatie moet in overweging genomen worden door RVO en de ADR wanneer zij een beoordeling maken van het beheersingsrisico.

Hoewel de aanvullende interne beheersingsmaatregelen van de gebruikersorganisatie zijn opgenomen in hoofdstuk 4, vormen ze geen onderdeel van de reikwijdte van deze opdracht van de onafhankelijke auditor. Om deze reden heeft de auditor ook geen testwerkzaamheden verricht welke betrekking hebben op deze beheersingsmaatregelen.

Monitoring van interne beheersingsmaatregelen

De directeur Vertogas dient ieder jaar te toetsen of de interne beheersingsmaatregelen effectief hebben gewerkt. Daarvoor wordt een Intern Controleplan (ICP) opgesteld. Door middel van een assessment toetst de directeur ieder jaar of Vertogas zich aan de basiseisen voor management control houdt. Ook maakt de directeur Vertogas in samenspraak met de controller van Vertogas een Document of Representation (DoR) ten behoeve van haar aandeelhouder. Daarmee verklaart de directeur Vertogas dat hij 'in control' is. [REDACTED]

- [REDACTED]
- [REDACTED]
- [REDACTED]
- [REDACTED]
- [REDACTED]

Bij de opzet, uitvoering en bewaking van bovenstaande risicobeheersings- en controlesystemen wordt de directeur Vertogas ondersteund door de controller van Vertogas [REDACTED]

[REDACTED]. De controller Vertogas stelt een ICP op welke periodiek ten uitvoer wordt gebracht. Bevindingen worden gerapporteerd aan de directeur Vertogas. Volgens de basiseisen van management control zorgt de controller Vertogas tevens voor tijdige opvolging en uitvoering van risicoanalyses, welke belangrijke input vormen voor de invulling van het ICP.

Vanuit control wordt ieder kwartaal een management rapportage opgesteld waar zowel stuur- als verantwoordingsinformatie in is opgenomen en waarin de voortgang van het budget en de targets wordt gerapporteerd. Dit geldt voor zowel financiële als niet-financiële informatie. Het businessplan is leidend in de opzet van deze targets en budgetten. De directeur Vertogas maakt in nauwe samenwerking met de controller het jaarlijkse businessplan op. Dit businessplan vormt tevens de basis voor het jaarlijkse tariefvoorstel voor het aankomende kalenderjaar.

3.4 Overzicht van de door Vertogas aangeboden diensten

Hoofdproces 1: Inschrijving productie-installaties

Vaststellingsovereenkomst

Producenten worden alleen met hun productie-installatie geregistreerd als zij een ondertekende vaststellingsovereenkomst hebben gedeeld met Vertogas. Op basis hiervan is het mogelijk om groen gas meetdata te ontvangen, te registeren en GvO's uit te geven. De vaststellingsovereenkomst is een formeel document dat wordt beheerd door Netbeheer Nederland en waar alle netbeheerders zich aan hebben geconformeerd. In de vaststellingsovereenkomst wordt de volledige installatie in functionele en technische zin beschreven. Het document wordt uiteindelijk ondertekend door de producent, de netbeheerder en de meetverantwoordelijke.

Inschrijving bij Vertogas

De producent dient vervolgens voor de productie-installatie bij Vertogas een verzoek tot inschrijving in. Een medewerker van Vertogas controleert de aanwezigheid van de vaststellingsovereenkomst en schrijft de productie-installatie in het groengascertificatensysteem in. [REDACTED]

Een producent moet bij zijn inschrijving aangeven aan welke handelaar hij gekoppeld wenst te worden. Op deze wijze kunnen de uitgegeven GvO's op de betreffende handelsrekening worden bijgeschreven. Als de volledige inschrijving heeft plaatsgevonden, ontvangt de producent de benodigde inloggegevens voor het groengascertificatensysteem. De verkregen toegang voor de producent betekent dat deze maandelijks zijn biomassa registratie – de procentuele onderverdeling van de afzonderlijke soorten - kan opgeven. De producent kan uitsluitend de procentuele onderverdeling van de biomassasoorten opgeven in het groengascertificatensysteem, de bijbehorende productiegegevens kunnen niet worden opgegeven door de producent. Deze worden aangeleverd door een netbeheerder en/of meetverantwoordelijke.

Vertogas hanteert dezelfde inschrijvingsprocedure voor wijzigingen of aanvullingen op bestaande inschrijvingen van producenten.

Hoofdproces 2: Verwerking productiegegevens afkomstig van netbeheerder en door de producent ingevoerde biomassa registratie

Ontvangst meetdata en biomassa registratie

Maandelijks ontvangt Vertogas rond de 20ste van iedere maand van elke netbeheerder met een groen gas invoer de hoeveelheid energie die er op het regionale net is ingevoerd. Deze informatie wordt middels een afgesproken format aangeleverd waarbij per uur de calorische waarden en hoeveelheid gas worden meegenomen. De meetdata wordt aangeleverd nadat bij de netbeheerders het allocatieproces conform de Allocatiecode gas is doorlopen.

[REDACTED]

Bij installaties waar sprake is van een hub, een samenstel van meerdere installaties die invoeren op één netwerkpunt van de netbeheerder, kan de producent aangeven hoe de verdeling van de energie over de verschillende installaties dient te zijn.

Periodiek kan de producent via een biomassaverklaring aangeven welke biomassastromen de producent denkt te gaan verwerken. Op basis hiervan kan de producent dan maandelijks zijn biomassaverhouding opgeven. Mocht er een duurzaamheidscertificering van toepassing zijn, dan is dit ook informatie die hij kan opvoeren.

Assurance rapportages

Jaarlijks verklaart elke producent via een door een accountant opgestelde assurance rapportage dat de ingevoerde biomassa én duurzaamheidsinformatie juist, volledig en tijdig is. Aan het aanleveren van de assurance rapportage zijn, conform de MR, specifieke eisen gesteld. Deze eisen hebben behalve op de inhoud ook betrekking op de tijdigheid en een mogelijke boetebepaling die in werking treedt bij het niet naleven van de gestelde eisen. Mochten er correcties volgen uit het assurance rapport, dan worden die door de producent aan Vertogas verstrekt en verwerkt.

Hoofdproces 3: Uitgifte GvO's

De Garantie van Oorsprong (GvO)

GvO's zijn certificaten in de vorm van een pdf-file waarin de herkomst van hernieuwbaar gas wordt gegarandeerd en nader toegelicht. De uitgifte is een resultante van verscheidende datastromen die binnen het Vertogas-platform worden samengevoegd. De netbeheerder levert maandelijks de gemeten hoeveelheden ingevoerd groen gas per aansluiting (op basis van EAN-code). De meetverantwoordelijke levert waar nodig grijs-gas verbruik van de groengasproductie-installaties, waarvoor wordt gecorrigeerd door Vertogas. De producent levert elke maand data aan inzake de gebruikte biomassa en de van toepassing zijnde duurzaamheidsschema's.

Registratie biomassaverhouding en productie

Vertogas verzamelt de data en voert deze in het groengascertificatensysteem in. De data van de producent wordt door hemzelf op het platform ingevoerd, [REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED] De uitgiften GvO's is gelijk aan de energetische verhouding van de verschillende soorten biomassa maal de totale productiehoeveelheid.

Productie van hernieuwbaar gas wordt voor elke producent geregistreerd per type biomassa, dit zijn de productierekeningen. Wanneer er van 1 type biomassa een eenheid van 1 MWh is bereikt, leidt dit tot uitgifte van 1 GvO. Het restant van 0,x MWh blijft op de productierekening staan.

Correcties en intrekken GvO

Correcties van productiegegevens en/of biomassaverhoudingen lopen via productierekeningen van de specifieke producent. Hierbij worden negatieve saldi eerst ingelopen, voordat nieuwe GvO's worden uitgegeven. Het groengascertificatensysteem registreert per producent en per biomassa soort de (nog in te lopen negatieve) saldi. Gecorrigeerde productiegegevens en/of biomassaverhoudingen waarbij de verwachting is dat de producent de verschillen gaan inlopen worden niet direct verwerkt in de uitstaande GvO's, maar worden verwerkt bij nieuwe creatie van GvO's in de eerstvolgende productiemaand. [REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

Hoofdproces 4: Communicatie RVO

Vertogas levert informatie aan RVO over de geproduceerde hoeveelheid groen gas. Dit gebeurt op aanvraag van RVO en dit proces verloopt door middel van een geautomatiseerde interface. Op basis van de aanvraag wordt een XML bericht gegenereerd met de volgende gegevens vanuit het groengascertificatensysteem:

- Gesubsidieerde productiewaarden (in MWh);
- EAN-code productie-installatie;
- Meetwaarde productiemaand;
- Correcties van meetwaarden voor de betreffende uitvraagperiode.

Op basis van deze kenmerken wordt de bijbehorende SDE+ subsidie door RVO uitgekeerd aan de producenten. De invoerparameters van RVO bestaan uit de EAN-code van de productie-installatie en/of periode waarin de meetgegevens zijn verwerkt. Het invoeren van de juiste parameters is de verantwoordelijkheid van RVO.

Hoofdproces 5: IT General controls

User access management

Gebruikers van het groengas certificatensysteem kunnen hiertoe alleen toegang krijgen als zij zijn geautoriseerd door een backofficemedewerker van Vertogas. Hier gaat een aanmeldprocedure aan vooraf [REDACTED]

Changemanagement

Voor wijzigingen, zoals het toevoegen van functionaliteiten aan het groengascertificatensysteem, volgt Vertogas een formeel changemanagementproces. [REDACTED]

3.5 Reikwijdte van de opdracht

De reikwijdte van de opdracht is beperkt tot het vaststellen van de opzet, het bestaan en de effectieve werking van de interne beheersingsmaatregelen van Vertogas ten aanzien van het uitgifte- en registratieproces van GvO's binnen het groengascertificatensysteem. Hierbij wordt de door derden aangeleverde basisinformatie voor waar aangenomen en als zodanig verwerkt. [REDACTED]

Uitgangspunten hoofdproces 1

Uitgangspunten hoofdproces 2

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

Uitgangspunten hoofdproces 3

[REDACTED]

Uitgangspunten hoofdproces 4

[REDACTED]

3.6 Impact COVID-19 op interne beheersingsmaatregelen en continuïteit Vertogas

Vertogas heeft de invloed van de COVID-19 pandemie op de bedrijfsvoering, het systeem van interne beheersing en op de toekomstige financiële positie en resultaten beoordeeld.

[REDACTED]

3.7 Wijzigingen in het systeem van interne beheersing ten opzichte van de voorgaande verslagperiode

[REDACTED]

4. Beschrijving van de controle doelstellingen, gerelateerde controls, aangevuld door de onafhankelijke auditor met informatie inzake de test van de controls en het resultaat van deze testwerkzaamheden.

4.1 Informatie opgenomen door de onafhankelijke service auditor

Onze testwerkzaamheden zijn erop gericht een representatief aantal deelwaarnemingen gedurende de periode te toetsen. In het bepalen van de omvang van deze deelwaarnemingen hebben wij rekening gehouden met (1) de aard en frequentie van de beheersingsmaatregel, (2) het beoordeelde risiconiveau en (3) de resultaten van de toetsing van de interne beheersomgeving. De omvang van de deelwaarnemingen, die zijn geselecteerd voor het toetsen van de effectieve werking van de interne beheersingsmaatregelen, is gebaseerd op de volgende tabel:

Frequentie	Omvang deelwaarneming
Jaarlijks	1
Kwartaalijks	2
Maandelijks	2
Wekelijks	5
Dagelijks	20
Meerdere keren per dag	25

Wij hebben een variatie aan controlewerkzaamheden uitgevoerd om de opzet, het bestaan en de effectieve werking van de interne beheersingsmaatregelen te onderzoeken. De volgende controlewerkzaamheden zijn uitgevoerd:

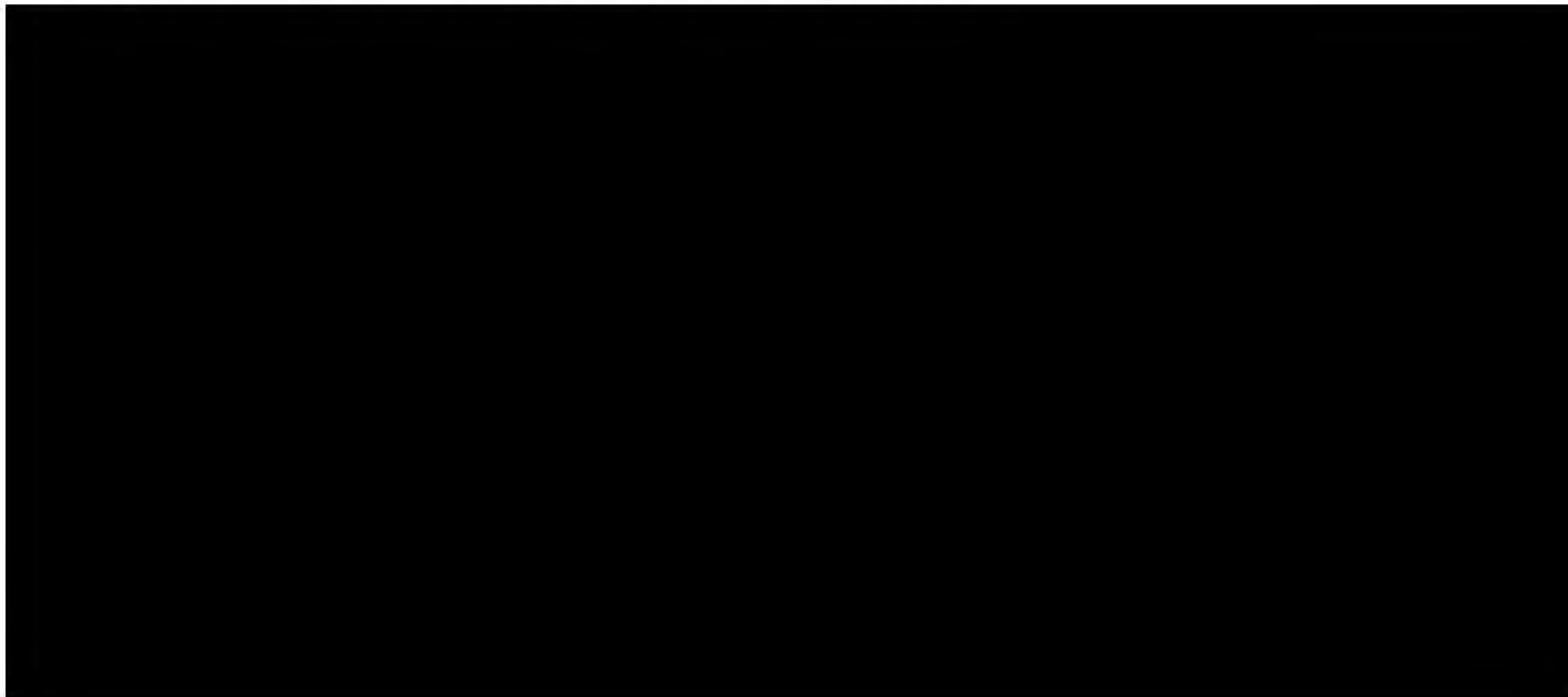
Werkzaamheid	Omschrijving
Interview	Het afnemen van interviews bestaat uit het trachten te verkrijgen van informatie bij goed ingelichte personen met een financiële of niet-financiële functie binnen of buiten Vertogas. Het verzoeken om inlichtingen is tijdens de controle veelvuldig gebruikt naast andere controlewerkzaamheden. Het verzoeken om inlichtingen kan gaan van het formeel schriftelijk verzoeken om inlichtingen tot het informeel mondeling verzoeken om inlichtingen. De evaluatie van antwoorden op het verzoeken om inlichtingen is een integrerend onderdeel van het proces van het verzoeken om inlichtingen.
Inspectie	Inspectie behelst het onderzoeken van interne of externe vastleggingen of documenten op papier, in elektronische vorm of op andere gegevensdragers vastgelegd, dan wel het fysiek onderzoeken van een actief.
Observatie	Observatie bestaat uit het gadeslaan van een proces dat of een procedure die door anderen wordt uitgevoerd, bijvoorbeeld het waarnemen door de auditor van de voorraadopname door het personeel van de entiteit of van de uitvoering van interne beheersingsactiviteiten.

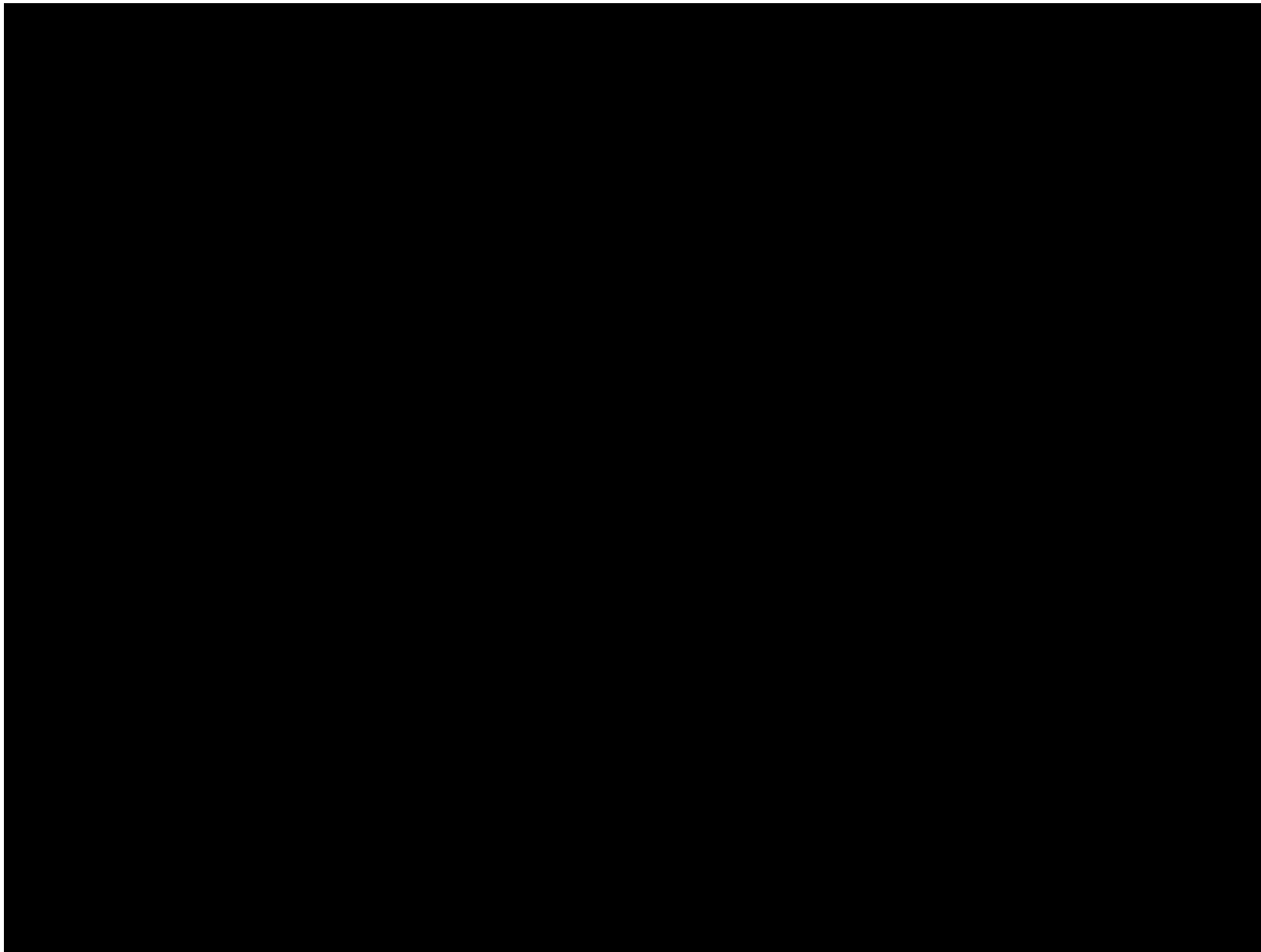
Het realiseren van een interne beheersingsdoelstelling wordt bepaald door de effectieve werking van de gerelateerde interne beheersingsmaatregelen. Een interne beheersingsmaatregel wordt als effectief beschouwd indien er geen relevante uitzonderingen zijn geconstateerd. Indien relevante uitzonderingen zijn geconstateerd, dan hebben wij deze gerapporteerd. In de volgende paragraaf zijn de interne beheersingsdoelstellingen en de bijbehorende interne beheersingsmaatregelen per proces door Vertogas gedefinieerd. Wij hebben aan deze paragraaf de door ons verrichtte controlewerkzaamheden en daaruit voortkomende testresultaten toegevoegd.

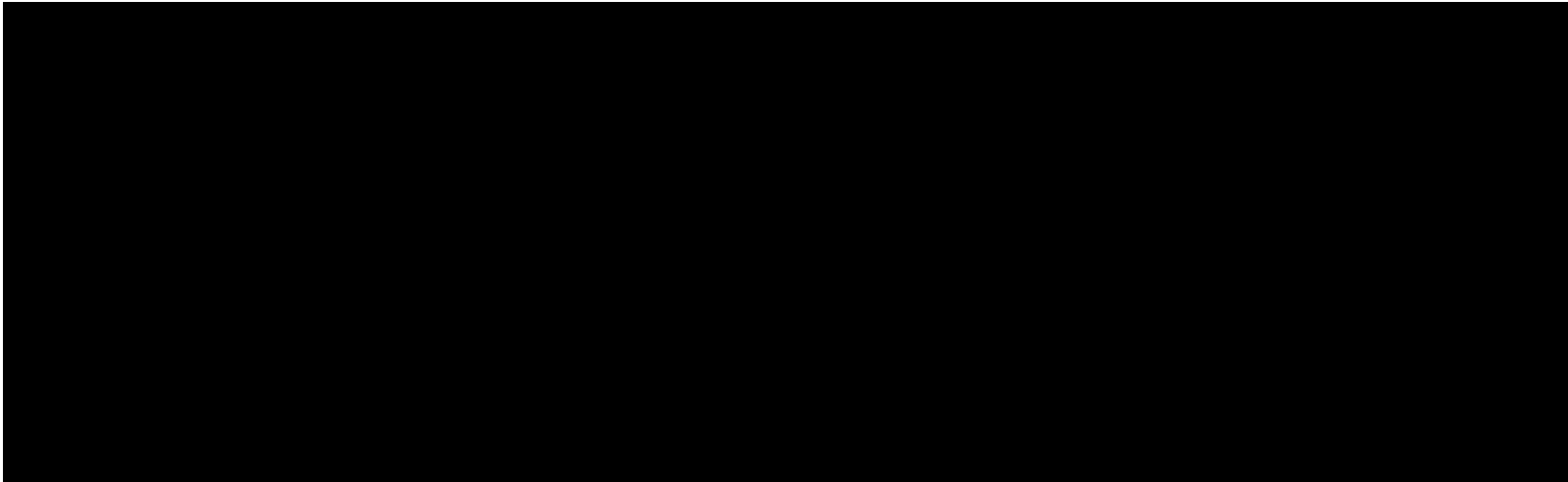
4.2 Interne beheersingsdoelstellingen, maatregelen en testwerkzaamheden

Interne beheersingsdoelstelling 1 – Inschrijving productie-installaties

De interne beheersingsmaatregelen van Vertogas waarborgen met een redelijke mate van zekerheid dat productiegegevens enkel voor groengas productie-installaties worden verwerkt in het groengascertificatensysteem.



	Geen relevante uitzonderingen geconstateerd.
	Geen relevante uitzonderingen geconstateerd.

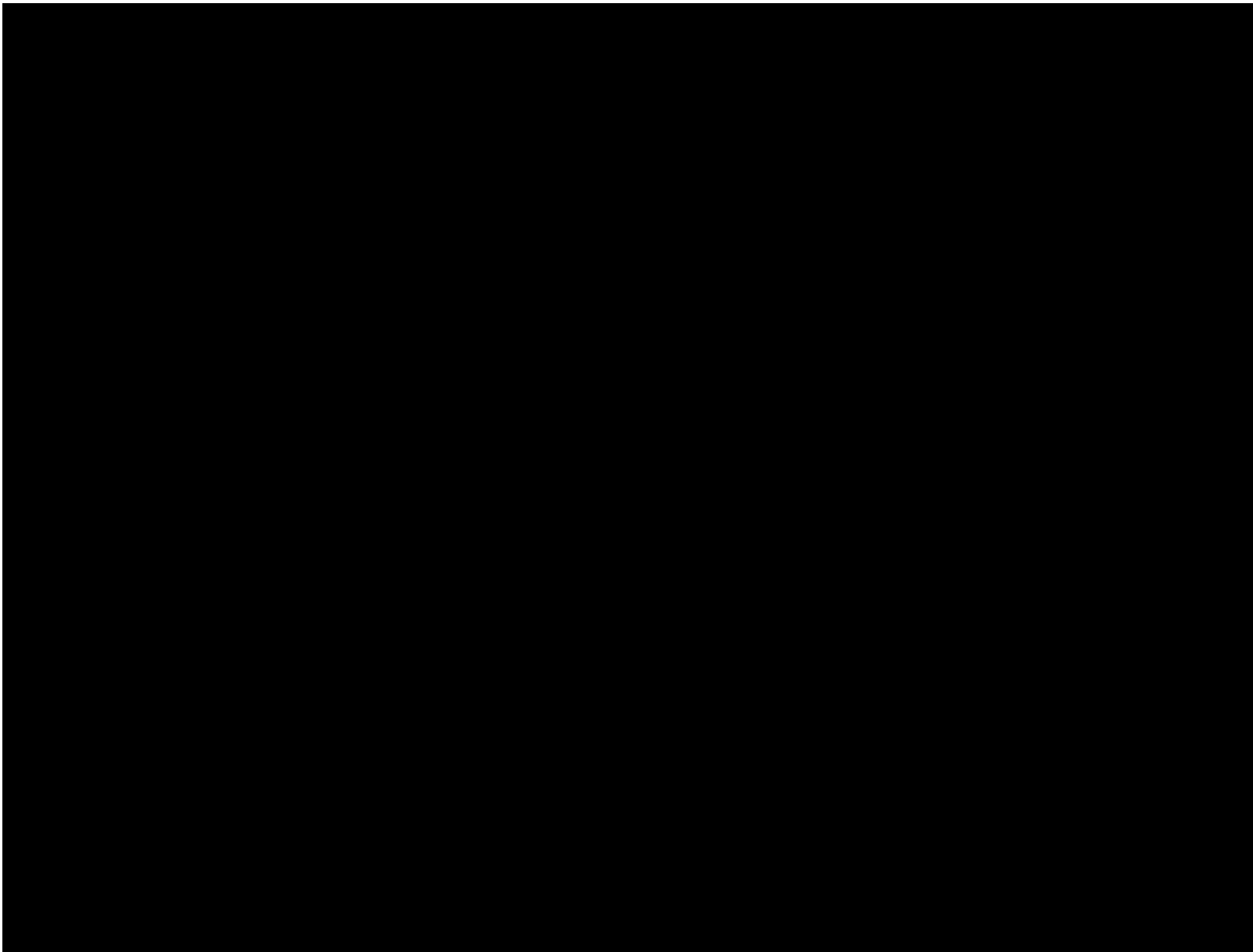


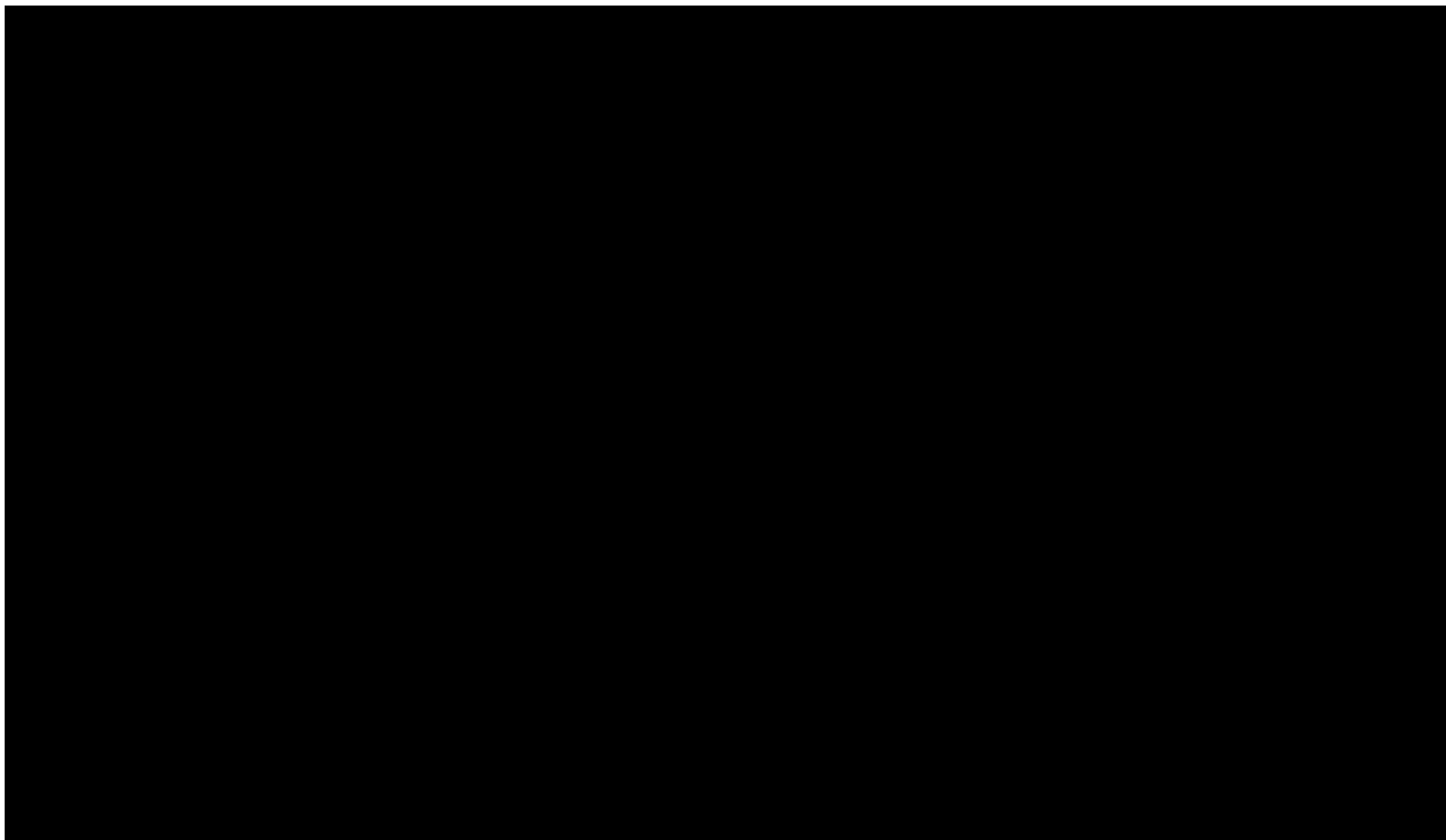
Geen relevante
uitzonderingen
geconstateerd.

Interne beheersingsdoelstelling 2 – Verwerking gegevens

De interne beheersingsmaatregelen van Vertogas waarborgen met een redelijke mate van zekerheid dat productiegegevens en biomassa verhoudingen juist, tijdig en volledig worden verwerkt in het groengascertificatensysteem.

	Geen relevante uitzonderingen geconstateerd.
	Geen relevante uitzonderingen geconstateerd.

	
	Geen relevante uitzonderingen geconstateerd.
	Geen relevante uitzonderingen geconstateerd.



Geen relevante uitzonderingen geconstateerd.
Geen relevante uitzonderingen geconstateerd.

Geen relevante uitzonderingen geconstateerd.
--

Interne beheersingsdoelstelling 3 – Uitgifte GvO's

De interne beheersingsmaatregelen van Vertogas waarborgen met een redelijke mate van zekerheid dat de uitgegeven GvO's gelijk zijn aan de door de netbeheerders gecommuniceerde productiegegevens en de door de producent doorgegeven biomassa verhouding.

Testresultaten	
	Geen relevante uitzonderingen geconstateerd.
	Geen relevante uitzonderingen geconstateerd.

	Geen relevante uitzonderingen geconstateerd.
	Geen relevante uitzonderingen geconstateerd.
	Geen relevante uitzonderingen geconstateerd.

Interne beheersingsdoelstelling 4 – Communicatie RVO

De interne beheersingsmaatregelen van Vertogas waarborgen met een redelijke mate van zekerheid dat de afgesproken informatie juist, tijdig en volledig wordt gedeeld met de RVO.



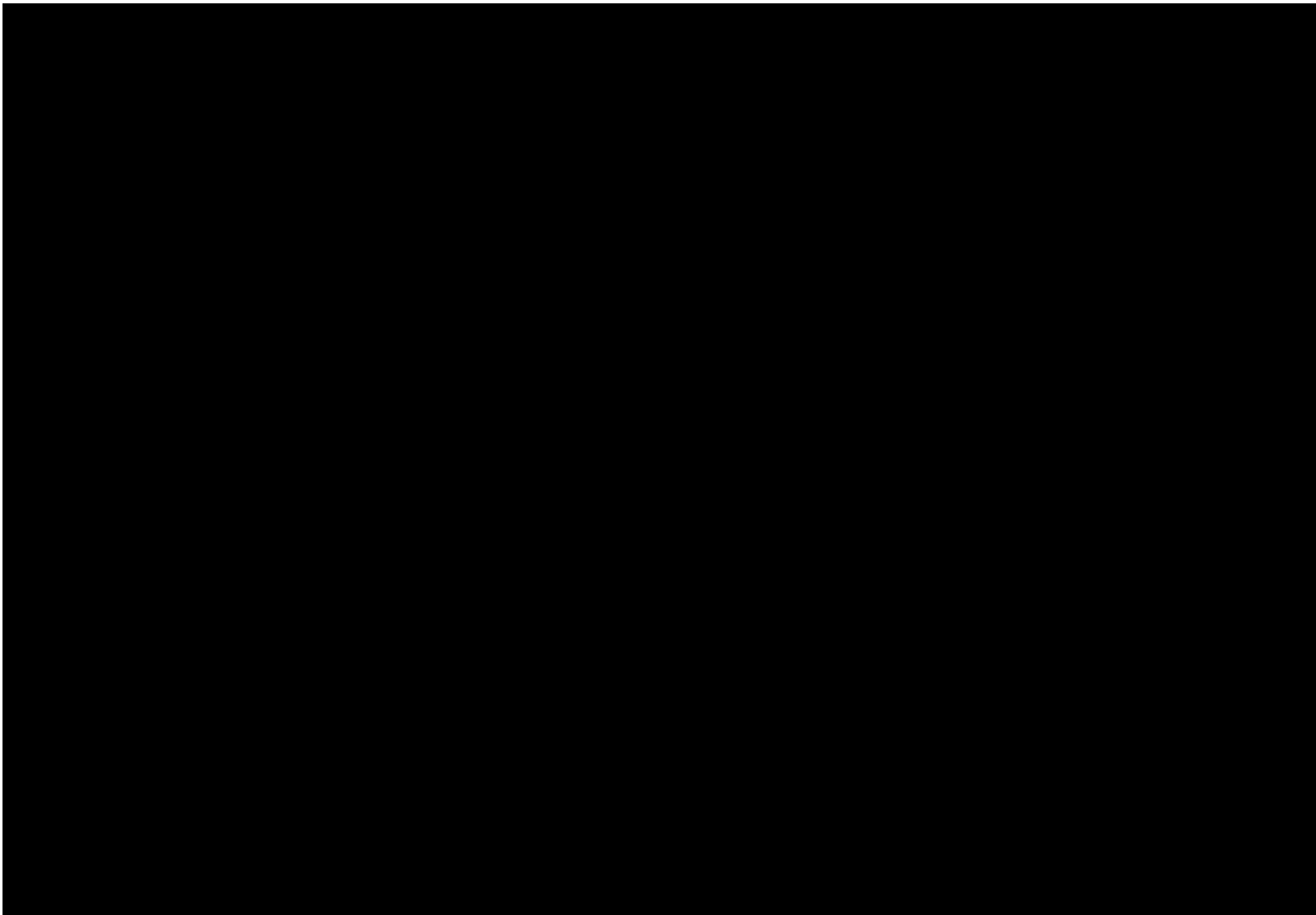
	Geen relevante uitzonderingen geconstateerd.

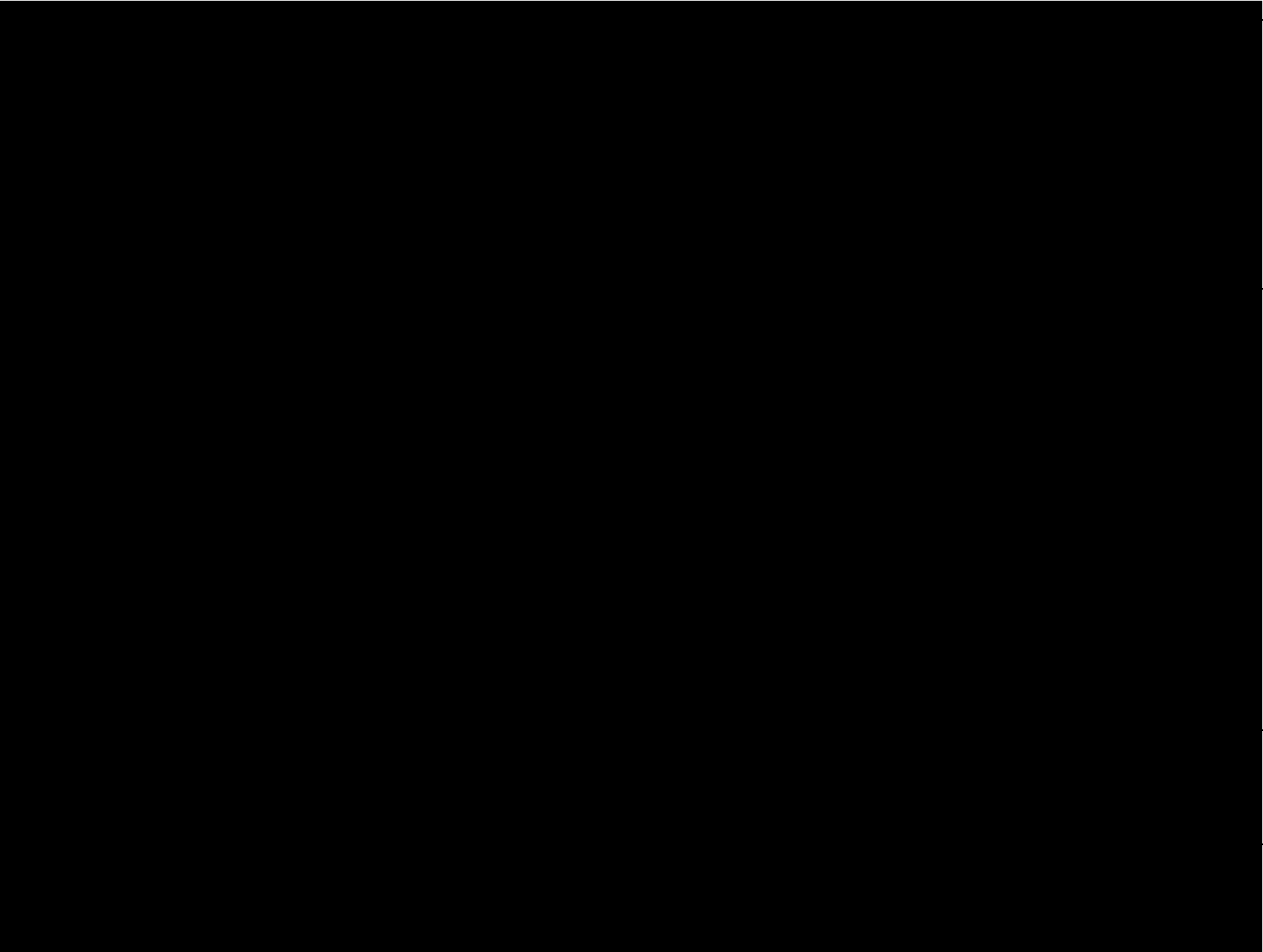
Interne beheersingsdoelstelling 5 – IT

De interne beheersingsdoelstellingen van Vertogas waarborgen met een redelijke mate van zekerheid dat enkel bevoegde personen toegang hebben tot het groengascertificatensysteem en dat voldoende functiescheiding is ingeregeld.

	Geen relevante uitzonderingen geconstateerd.
	Geen relevante uitzonderingen geconstateerd.
	Geen relevante uitzonderingen geconstateerd.

	Geen relevante uitzonderingen geconstateerd.
	Geen relevante uitzonderingen geconstateerd.
	Geen relevante uitzonderingen geconstateerd.

	Geen relevante uitzonderingen geconstateerd.
	Geen relevante uitzonderingen geconstateerd.
	Geen relevante uitzonderingen geconstateerd.

	Geen relevante uitzonderingen geconstateerd.
	Geen relevante uitzonderingen geconstateerd.
	Geen relevante uitzonderingen geconstateerd.

4.3 Aanvullende interne beheersingsmaatregelen van de gebruikersorganisatie

Bij de opzet, implementatie en effectieve werking van de interne beheersingsmaatregelen bij Vertogas neemt Vertogas voor een aantal interne beheersingsdoelstellingen aan dat enkele interne beheersingsmaatregelen door RVO zijn geïmplementeerd om te voldoen aan deze interne beheersingsdoelstellingen.

In de onderstaande tabel wordt aangegeven voor welke interne beheersingsdoelstelling(en) deze aanname is gedaan en welke gewenste interne beheersingsactiviteiten bij RVO geïmplementeerd dienen te zijn om te voldoen aan de desbetreffende interne beheersingsdoelstelling.

De geschiktheid van de opzet, het bestaan en de effectieve werking van deze aanvullende interne beheersingsmaatregelen van RVO hebben wij niet geëvalueerd.

Nr.	Beschrijving van de interne beheersingsdoelstelling	Gewenste interne beheersingsactiviteit bij RVO
4.	De interne beheersingsmaatregelen van Vertogas waarborgen met een redelijke mate van zekerheid dat de afgesproken informatie juist, tijdig en volledig wordt gedeeld met RVO.	RVO heeft toereikende interne beheersingsmaatregelen geïmplementeerd om de - via de geautomatiseerde interface opgevraagde informatie - vanuit het Vertogas groengascertificatensysteem juist, tijdig en volledig te verwerken in de systemen van RVO. Het invoeren van de juiste parameters is de verantwoordelijkheid van RVO.

5. Overige informatie.

De volgende informatie is opgenomen door het management van Vertogas als achtergrondinformatie en is geen onderdeel van de beschrijving. [REDACTED]

5.1 Ontwikkelen niet IT platform voor Vertogas; IT Redesign.

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]