

Programma van eisen (PvE) accountantscontrole Vervoerregio Amsterdam

Status: Vastgesteld

26 november 2020

PROGRAMMA VAN EISEN VOOR DE ACCOUNTANTSCONTROLE

Uitwerking van artikel 2 lid 3 Controleverordening Vervoerregio Amsterdam

1. De controlerend accountant dient gebonden te zijn aan de (gewijzigde) Verordening Gedragscode voor registeraccountants die op 1 januari 2009 in werking is getreden en ter zake van fraudemelding aan de Wet Toezicht Accountorganisaties en het Besluit Toezicht accountantsorganisaties.
2. De accountantscontrole wordt uitgevoerd in overeenstemming met van toepassing zijnde Richtlijnen voor de Accountantscontrole.
3. Het doel van de accountantscontrole is het onderzoeken van de jaarrekening van de Vervoerregio Amsterdam. Het onderzoek dient te resulteren in een verslag daarover en een controleverklaring bij de jaarrekening, zoals bedoeld in artikel 213 van de Gemeentewet en artikel 7 van de Controleverordening Vervoerregio Amsterdam.
4. De controle wordt verricht in overeenstemming met in Nederland algemeen aanvaarde richtlijnen met betrekking tot controleopdrachten en in overeenstemming met het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) vastgelegde controlegrondslagen. Hiertoe dient de controle zodanig te worden gepland dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen onjuistheden van materieel belang bevat. Een controle omvat onder meer
 - a. Het onderzoek door middel van deelwaarnemingen van de informatie ter onderbouwing van de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening;
 - b. een beoordeling van de grondslagen van financiële verslaggeving die bij het opmaken van de jaarrekening zijn toegepast;
 - c. een beoordeling van belangrijke schattingen die het Dagelijks Bestuur heeft gemaakt bij het opmaken van de jaarrekening;
 - d. de evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening;
 - e. het onderzoek door middel van deelwaarnemingen van de informatie ter onderbouwing van de rechtmatigheid van de baten en lasten en de balansmutaties.
5. De accountant steunt op de interne controlemaatregelen van de Vervoerregio Amsterdam, die als doel hebben het ontdekken en voorkomen van opzettelijke en onopzettelijke fouten. De werkzaamheden die daarmee samenhangen, bestaan uit
 - a. het onderzoeken en beoordelen van de opzet van de interne, in het bijzonder de administratieve, organisatie van de Vervoerregio Amsterdam, vooral ter zake van de daarin besloten interne controle;
 - b. het toetsen van de werking van de interne controle;
 - c. beoordeling en toetsing van de toepassing van de relevante voorschriften.

De bevindingen onder voorgenoemde punten van dit artikel zullen richtinggevend zijn voor het toepassen van de overige controlemaatregelen. De controle zal zich ook uitstrekken tot niet-financiële aspecten van de Vervoerregio Amsterdam. Deze controle betreft de zogenaamde marginale toets op het in overeenstemming zijn van de niet-financiële aspecten met de jaarrekening.

6. Jaarlijks voorafgaand aan de accountantscontrole worden door het Dagelijks Bestuur in overleg met de accountant de posten in de jaarrekening en/of organisatieonderdelen vastgesteld, waaraan de accountant specifieke aandacht dient te besteden en de, voor derden apart te controleren deelverantwoordingen en de daarbij toe te passen omvangsbasis en goedkeuringstoleranties en (afwijkende) controleprotocollen aangegeven.
7. Bij de controle van de jaarrekening worden de volgende goedkeuringstoleranties gehanteerd:

	Aard van de accountantsverklaring			
	Goedkeurend	Met beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% van de lasten)	$\leq 1\%$	1% - 3%	-	$\geq 3\%$
Onzekerheden in de controle (% van de lasten)	$\leq 3\%$	3% - 10%	$\geq 10\%$	

De accountant kan op grond van zijn deskundigheid besluiten dat er, ongeacht de gehanteerde goedkeuringstoleranties, kwalitatieve gebreken zijn van dusdanige aard dat goedkeuring wordt onthouden. Dit is bijvoorbeeld het geval als de administratieve organisatie en/of interne controle niet goed is ingericht, waardoor er een niet controleerbare situatie is ontstaan.

8. De rapportering over de controle geschiedt conform artikel 7 van de Controleverordening Vervoerregio Amsterdam. De inrichting van de rapportering is zoals hieronder aangegeven.

Rapportage	Tijdstip	Inhoud	Gericht aan
Memo van bevindingen	Na afronding van de interim-controle.	De belangrijke bevindingen uit de interim-controle.	Concerncontroller
Rapport van bevindingen jaarrekening en bijbehorende controleverklaring	Na afronding van de controle van de jaarrekening, ten laatste 3 weken voorafgaand aan de behandeling door het DB en rekening houdend met de wettelijke termijn van 15 juli in het jaar volgend op het controlejaar.	In de bevindingen en de controleverklaring wordt ingegaan op aspecten van getrouwheid en rechtmatigheid in relatie tot de controletoleranties.	Regioraad

Gesignaleerde onrechtmatigheden worden toegelicht en gespecificeerd naar de aard van het criterium. De accountant rapporteert ook over eventuele bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en de continuïteit van de door de Vervoerregio Amsterdam gehanteerde geautomatiseerde informatieverzorging.