

Bijlage 3

Controleprotocol Deeltaxi West-Brabant, samen met Bravo

Etten-Leur, ## ## 2025 (datum ondertekening)

BIJLAGEN:

A. VERVALLEN

B. FACTURERINGSGRONDSLAG

paraaf Opdrachtgever :

paraaf Opdrachtnemer:

1. INLEIDING EN DOELSTELLING.....	3
2. ALGEMENE BEPALINGEN	4
2.1 DE OVEREENKOMST DEELTAXI WEST-BRABANT, SAMEN MET BRAVO.....	4
2.2 BEGRIPPEN	4
2.3 SCOPE CONTROLEPROTOCOL.....	4
2.4 DOELSTELLING CONTROLEPROTOCOL.....	5
2.5 REVIEW.....	5
3. UITGANGSPUNTEN VOOR DE CONTROLE	5
HET ACCOUNTANTSONDERZOEK.....	5
3.1 Jaarrapportage en maanddeclaraties Opdrachtnemer (Beschrijvend Document paragraaf 3.6)	5
3.2 Betrouwbaarheid managementinformatie (PvE hoofdstuk 6).....	6
4. SPECIFIEKE VEREISTEN.....	7
4.1 WERKZAAMHEDEN ACCOUNTANT VOOR CONTROLEVERKLARING	7
5. RAPPORTERING.....	8
6. INDIENING CONTROLEVERKLARING	10

1. Inleiding en doelstelling

Het openbaar lichaam Gemeenschappelijke regeling Regio West-Brabant (Opdrachtgever) heeft per ##### een Overeenkomst gesloten met ### (Opdrachtnemer) over de coördinatie en uitvoering van het deeltaxivervoer West-Brabant.

Rechtsverhouding

De rechtsverhouding tussen de Partijen wordt in volgorde van belangrijkheid bepaald door:

- de Overeenkomst Deeltaxi West-Brabant, samen met Bravo (hierna te noemen Overeenkomst);
- de bijlagen bij de Overeenkomst. Onder de bijlagen wordt verstaan de bijlagen die na ondertekening door beide partijen deel uitmaken van de Overeenkomst. Dit betreffen in ieder geval:
 - bijlage ### bij de Overeenkomst: de inschrijfstaat;
 - bijlage ### bij de Overeenkomst: het besluit met de afspraken per deelnemende overheid ten aanzien van de subsidiëring van klantgroepen en de daaraan verbonden voorwaarden en gebruiksrechten;
 - onderhavig Controleprotocol Deeltaxi West-Brabant (hierna te noemen Controleprotocol);
- De Nota('s) van Inlichtingen, inclusief bijlagen;
- Beschrijvend Document Deeltaxi West-Brabant, samen met Bravo d.d. <datum> met kenmerk K010583, inclusief alle bijbehorende bijlagen (hierna te noemen Beschrijvend Document);
- De Algemene inkoopvoorwaarden leveringen en diensten Regio West-Brabant;
- De inschrijving van de Opdrachtnemer inclusief bijlagen.

In geval van strijdigheid tussen de bepalingen in de documenten geldt de rangorde zoals aangegeven bij 'de rechtsverhouding' hierboven.

Waarom dit controleprotocol?

In overeenstemming met hetgeen in paragraaf 3.6.7 van het Beschrijvend Document is opgenomen, stelt de Opdrachtgever eisen ten aanzien van de door de Opdrachtnemer verstrekte informatie, de in te dienen declaraties en de jaarrapportage door Opdrachtnemer voor wat betreft de getrouwheid en rechtmatigheid hiervan. In dit Controleprotocol zijn deze eisen opgenomen en uitgewerkt.

Doelstelling van dit Controleprotocol is het voorkomen van discrepanties. Het gaat dan enerzijds om de verwachtingen en de eisen van de Opdrachtgever inzake de reikwijdte en de diepgang van de door de registeraccountant uit te voeren accountantscontrole. Anderzijds gaat het om de door de registeraccountant daaraan te geven invulling. In dit Controleprotocol worden de algemene uitgangspunten en de specifieke vereisten geformuleerd die gelden bij de controle van de jaarrapportage en de hieraan ten grondslag liggende maanddeclaraties alsmede de verstrekte managementinformatie per maand.

Inhoud Controleprotocol

Achtereenvolgens komen in dit protocol aan de orde:

- algemene bepalingen (2);
- uitgangspunten voor de controle (3);
- specifieke vereisten (4);
- rapportering (5).

De basiseisen met betrekking tot de maanddeclaratie, de jaarrapportage en de te verstrekken managementinformatie zijn respectievelijk uitgewerkt in het Beschrijvend Document, paragraaf 3.6. en in het PvE, hoofdstukken 6 en 7.

2. Algemene bepalingen

2.1 De overeenkomst Deeltaxi West-Brabant, samen met Bravo

De gemeenten Alphen-Chaam, Altena, Baarle-Nassau, Bergen op Zoom, Breda, Drimmelen, Etten-Leur, Geertruidenberg, Halderberge, Moerdijk, Oosterhout, Roosendaal, Rucphen, Steenberg, Woensdrecht, Zundert en de provincie Noord-Brabant nemen deel aan de Bestuurscommissie Kleinschalig Collectief Vervoer van Regio West-Brabant. Zij hebben het openbaar lichaam Regio West-Brabant opdracht gegeven om het deeltaxivervoer aan te besteden en te contracteren.

Door middel van een openbare Europese aanbestedingsprocedure is de regiefunctie en uitvoering van het deeltaxivervoer aanbesteed. Het openbaar lichaam Regio West-Brabant (Opdrachtgever) heeft per ## ## 2024 (datum ondertekenen) een Overeenkomst gesloten met ### (Opdrachtnemer) ter zake de regiefunctie en uitvoering van het deeltaxivervoer in West-Brabant. De Overeenkomst vormt derhalve de basis voor de uit te voeren accountantscontrole op de door de Opdrachtnemer verreden en gedeclareerde ritten, alsmede op de rechtmatige uitvoering van de Overeenkomst door de Opdrachtnemer.

2.2 Begrippen

Begrippen c.q. definities die bijzondere aandacht vragen van de controlerend accountant in verband met de vaststelling van de vergoeding door Opdrachtgever ten behoeve van de Opdrachtnemer zijn opgenomen in bijlage b (factureringsgrondslag) bij dit Controleprotocol.

Rechtmatigheid

Onder rechtmatigheid wordt verstaan de in hoofdstuk 4 van dit protocol gegeven opsomming van aspecten waaraan wordt getoetst, waarbij te allen tijde aansluiting wordt gezocht bij de definitie van het begrip rechtmatigheid zoals opgenomen in het BADO (Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden).

De begrippen en definities zijn mutatis mutandis van toepassing op de maandelijks te verstrekken managementinformatie, ten behoeve van monitoringdoeleinden van de Opdrachtgever.

2.3 Scope Controleprotocol

Dit Controleprotocol heeft betrekking op de in het Beschrijvend Document paragraaf 3.6 van het Beschrijvend Document en in de hoofdstukken 6 en 7 van het PvE opgenomen bepalingen terzake de rittenadministratie, managementinformatie en de bepalingen terzake de betalingen van de maandelijks door Opdrachtgever te vergoeden vastgestelde vergoedingen conform de Overeenkomst.

2.4 Doelstelling Controleprotocol

Doelstelling van het onderhavige Controleprotocol is het voorkomen van discrepanties tussen enerzijds de verwachtingen en de eisen van de Opdrachtgever, inzake de reikwijdte en de diepgang van de door de registeraccountant uit te voeren accountantscontrole, en anderzijds de door de registeraccountant daaraan te geven invulling. In dit Controleprotocol worden de algemene uitgangspunten en de specifieke vereisten geformuleerd die gelden bij de controle van de jaarrapportage en de hieraan ten grondslag liggende maanddeclaraties alsmede de maandelijks verstrekte managementinformatie. De accountant bepaalt zelf de aanpak van de controle.

Het Controleprotocol voorziet in de richtlijnen met betrekking tot de wijze waarop de controlerend accountant de uitkomsten van zijn controle en zijn bevindingen rapporteert aan de Opdrachtgever.

2.5 Review

In geval dat de accountantscontrole wordt uitgevoerd door de fungerende accountant van de Opdrachtnemer dan behoudt de Opdrachtgever zich, in overeenstemming met het bepaalde in paragraaf 3.6 van het Beschrijvend Document, het recht voor een review te doen laten uitvoeren bij de fungerende accountant van de Opdrachtnemer ter toetsing van de naleving van het Controleprotocol. De Opdrachtgever behoudt zich dat recht ook voor in het geval dat een onafhankelijke accountant de controlerend accountant is.

3. Uitgangspunten voor de controle

Het accountantsonderzoek

Het accountantsonderzoek door de accountant omvat:

- de controle van de jaarrapportage, op basis van doorrekening van de vastgestelde vergoedingen en klantbijdragen, en de hieraan ten grondslag liggende maanddeclaraties (incl. creditnota's);
- de controle op de maandelijks verstrekte gegevens volgens artikel 6.4 van het PvE en de in het kader van het implementatietraject overeen te komen afspraken over het format van de databestanden en maandrapporthages en factuuroverzichten;
- de controle van de rechtmatigheid van de uitvoering van de overeenkomst, overeenkomstig de in hoofdstuk 4 genoemde specifieke vereisten.

3.1 Jaarrapportage en maanddeclaraties Opdrachtnemer (Beschrijvend Document paragraaf 3.6)

Per contractjaar controleert de accountant de door de Opdrachtnemer verreden en gedeclareerde ritten. De controle betreft het vaststellen van de juistheid, tijdigheid en volledigheid van de prestaties en vergoedingen zoals opgenomen in de maandrapporthages, welke zijn opgenomen in de jaarrapportage. Voor de jaarrapportage dient te worden vastgesteld dat deze de informatie bevat zoals overeengekomen met de Opdrachtgever.

Controletolerantie

Aangezien het aantal declarabele ritten bepalend is voor de uiteindelijke vergoeding van de Opdrachtgever aan Opdrachtnemer, hanteert de accountant bij zijn controlewerkzaamheden ter zake van de juistheid, tijdigheid en volledigheid van het aantal declarabele ritten een controletolerantie van maximaal 1%. Ter realisering van de vereiste redelijke mate van zekerheid

dient de accountant een betrouwbaarheidsniveau van tenminste 95% met betrekking tot zijn oordeel te hanteren.

Verantwoording per deelnemende overheid

In het kader van de verantwoording van Opdrachtnemer aan Opdrachtgever wordt verwacht dat de accountant van Opdrachtnemer een controleverklaring afgeeft bij één verantwoording (de jaarrapportage), maar tegelijk ook een bepaalde mate van zekerheid geeft over de per deelnemende overheid verantwoorde gegevens. Vaktechnisch is het niet mogelijk om voor één verantwoording verschillende materialiteitsniveaus te hanteren (een materialiteit voor de totale verantwoording én een materialiteit per deelnemende overheid).

Om invulling te kunnen geven aan de behoefte van een bepaalde mate van zekerheid over de jaarrapportage als totaal én de gegevens per deelnemende overheid, wordt voor dit laatste onderdeel de zogenaamde SISA-methodiek gehanteerd. SISA betekent in dit geval dat de controle van de specifieke gegevens per overheid deel uitmaakt van de controle van de jaarrapportage. De materialiteit zoals van toepassing op de jaarrapportage wordt ook toegepast voor de controle van de specifieke gegevens per overheid, maar daarbij geldt als aanvullende voorwaarde dat per deelnemende overheid minimaal één waarneming wordt verricht m.b.t. de ritvergoeding en minimaal één waarneming wordt verricht m.b.t. de klantbijdrage. Indien een waarneming tot een bevinding leidt, zullen extra werkzaamheden worden uitgevoerd. De aard en omvang van deze werkzaamheden zijn afhankelijk van de specifieke bevinding/situatie.

Werkzaamheden Opdrachtnemer en accountant

In het kader van de verantwoording stelt de Opdrachtnemer, op basis van de direct na afloop van de maand ingediende maanddeclaraties, een jaarrapportage op. De jaarrapportage en de maanddeclaraties dienen onderling op elkaar aan te sluiten. Volledigheidshalve wordt opgemerkt dat dit deel van de jaarrapportage is ingericht naar betalende overheid. De accountant stelt vast dat de in totaal over het contractjaar in rekening gebrachte ritten (i.e. de vervoersvergoeding) aansluit met de administratie van de Opdrachtnemer.

Oordeel accountant

De accountant brengt zijn oordeel over de juistheid, tijdigheid en volledigheid van de in rekening gebrachte ritten en opslagen, zoals opgenomen in de jaarrapportage en de hieraan ten grondslag liggende maanddeclaraties gedurende het contractjaar, tot uiting in een controleverklaring. Het daarvoor te gebruiken model is opgenomen in hoofdstuk 5 van dit protocol.

Voor de specifieke vereisten wordt verwezen naar hoofdstuk 4 van onderhavig Controleprotocol.

3.2 Betrouwbaarheid managementinformatie (PvE hoofdstuk 6)

De accountant betreft in zijn werkzaamheden de juistheid, tijdigheid en volledigheid van de maandelijks door de Opdrachtnemer verstrekte managementinformatie, afgegeven conform afgesproken formats.

4. Specifieke vereisten

4.1 *Werkzaamheden accountant voor controleverklaring*

Bij de uitvoering van de controle dient de accountant ten behoeve van het verstrekken van een controleverklaring vast te stellen dat:

- a. De maandelijks verstrekte gegevens conform artikel 6.4 van het Programma van Eisen in digitale vorm zijn geregistreerd in de boekingsadministratie van Opdrachtnemer en voor wat betreft de gegevens overeenkomstig de jaarrapportage en maanddeclaraties onderling op elkaar aansluiten;
- b. De in de boekingsadministratie opgevoerde prestaties daadwerkelijk geleverd zijn;
- c. De in de boekingsadministratie opgevoerde prestaties door of namens de klant of zijn/haar begeleider werden aangevraagd (en derhalve ook traceerbaar aan de klant toe te wijzen zijn) dan wel door Opdrachtgever of betrokken Gemeente werden aangevraagd;
- d. De geleverde prestaties worden verantwoord in de periode waarin ze zijn uitgevoerd (juiste afgrenzing);
- e. De rapportages, declaraties en overige informatie zijn opgesteld conform de daartoe overeengekomen formats;
- f. Opdrachtnemer het juiste tarief in de declaraties heeft toegepast;
- g. Opdrachtnemer de juiste routeplanner en de afgesproken parameters hanteert ten behoeve van de berekening van de ritvergoeding en van de eigen bijdrage per vervoersaanvraag door client (en andere betalende klanten);
- h. Opdrachtnemer de juiste berekeningsgrondslagen hanteert ten behoeve van de berekening van het klanttarief per vervoersaanvraag door klant (en meereizenden);
- i. Opdrachtnemer de juiste facturatiegrondslag in de declaraties heeft toegepast;
- j. De administratieve organisatie en maatregelen van interne beheersing zodanig is ingericht dat alle van belang zijnde vastleggingen (registraties) en bewijsstukken ten behoeve van het uitvoering- en controleproces zichtbaar en controleerbaar zijn vastgelegd;
- i. De gefactureerde ritten uitgevoerd zijn en geen facturatie plaatsvindt van ritten die niet uitgevoerd zijn;
- j. Er alleen ritten zijn gefactureerd waarvoor alle vereiste data realtime op de vereiste wijze zijn aangeleverd. In geval van een storing bij een mobiele dataprovider, kan het voorkomen dat de data handmatig ingelezen wordt. Hier dient een controle op rechtmatigheid plaats te vinden.
- k. De statusmeldingen over de ritstatus (verreden, loos of geannuleerd) overeenkomen met de vanuit het voertuig geleverde statusmelding;
- l. Opdrachtnemer de juiste klantbijdrages heeft geïnd;
- m. Opdrachtnemer de juiste klantbijdragen op de juiste wijze in mindering heeft gebracht op de factuur;
- n. Opdrachtnemer de juiste creditnota's heeft verstuurd;
- o. De gehanteerde tarieven overeenstemmen met de tarieven volgens de Overeenkomst. Het totaal aan waarnemingen met foutconstatering wordt uitgedrukt in een percentage van de massa aan waarnemingen. Alle afwijkingen voor zover deze in totaliteit groter zijn dan 5% worden door de accountant in de controleverklaring vermeld. Indien het totaal van de foutconstatering een dusdanige omvang aanneemt waarbij het geheel van de rechtmatigheid van de uitvoering van de Overeenkomst naar het oordeel van de accountant onzeker is, wordt deze onzekerheid eveneens in de controleverklaring tot uitdrukking gebracht.

De accountant dient zijn overige bevindingen die van belang zijn in het kader van het naleven van de Overeenkomst te rapporteren.

5. Rapportering

Het model voor de goedkeurende controleverklaring luidt als volgt:

Model controleverklaring

Controleverklaring Overeenkomst Deeltaxi West-Brabant, samen met Bravo

Afgegeven ten behoeve van Regio West-Brabant

Opdracht

Wij hebben bijgevoegde door ons gewaarmerkte jaarrapportage van ### (naam Opdrachtnemer) te ### (vestigingsplaats) inzake verrichte prestaties deeltaxivervoer over het contractjaar lopende van <datum> tot <datum> gecontroleerd.

Naar ons oordeel is de jaarrapportage van XXXX, te XXX in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de specifieke vereisten zoals opgenomen in de Overeenkomst Deeltaxi West-Brabant, samen met Bravo en het Controleprotocol Deeltaxi West-Brabant, samen met Bravo dat daar onderdeel vanuit maakt.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen, alsmede de specifieke vereisten zoals opgenomen in het Controleprotocol Deeltaxi West-Brabant, samen met Bravo. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie "Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrapportage".

Wij zijn onafhankelijk van XXX (naam Opdrachtnemer), zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA). Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Beperking in gebruik en verspreidingskring

De verantwoording is opgesteld voor Regio West-Brabant met als doel XXX (Opdrachtnemer) in staat te stellen te voldoen aan de van toepassing zijnde vereisten zoals opgenomen in de Overeenkomst Deeltaxi West-Brabant, samen met Bravo. Hierdoor is de jaarrapportage mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor XXX (Opdrachtnemer) en Regio West-Brabant en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Verantwoordelijkheid van de directie

De directie van de vennootschap is verantwoordelijk voor het opstellen van de jaarrapportage in overeenstemming met het Beschrijvend Document Deeltaxi West-Brabant, samen

met Bravo en het Controleprotocol Overeenkomst Deeltaxivervoer West-Brabant, samen met Bravo.

De directie is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opstellen van de jaarrapportage mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Het toezichthoudend orgaan is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de organisatie.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de verantwoording

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid, waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van dit financieel verslag nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden en het controleprotocol Overeenkomst Deeltaxi West-Brabant, samen met Bravo.

Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrapportage afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing dat relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de organisatie;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de directie en de toelichtingen die daarover in de jaarrapportage staan;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrapportage en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrapportage de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.

Wij communiceren de directie onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Datum	:
Ondertekening	:
Naam accountantskantoor	:
Adres en plaats van vestiging	:
Naam behandelend accountant	:
Telefoonnummer	:
E-mailadres	:

6. Indiening controleverklaring

De jaarrapportage dient, voorzien van bovenstaande controleverklaring, binnen twee maanden na afloop van het kalenderjaar/na beëindiging van het contract te worden overgelegd aan de Opdrachtgever per adres van bureau KCV West-Brabant.