

Controleprotocol Verantwoording GVB Infra B.V.

1. Inleiding

- 1.1 Dit protocol heeft betrekking op de controle van de door GVB Infra B.V. af te leggen verantwoording inzake uitgevoerde opdrachten met betrekking tot de Overeenkomst Assetmanagement Railinfrastructuur 2022 (dd. 23 december 2021) die in opdracht is gegeven door de Vervoerregio en op projecten die geheel of deels middels subsidie van de Vervoerregio of in opdracht gegeven door de Vervoerregio zijn uitgevoerd.
- 1.2 De volgende regelgeving is van toepassing voor zover zij een financiële impact hebben;
 - 1.2.1 Algemene wet Bestuursrecht
 - 1.2.2 De Wet BDU verkeer en vervoer
 - 1.2.3 Het Besluit BDU verkeer en vervoer
 - 1.2.4 Wet lokaal spoor
 - 1.2.5 De Algemene Subsidieverordening Vervoerregio Amsterdam (2008)
 - 1.2.6 De Verordening BDU Infrastructuur Vervoerregio Amsterdam
 - 1.2.7 Spelregels Projecten
 - 1.2.8 Overeenkomst Assetmanagement Railinfrastructuur van de betreffende periode
 - 1.2.9 Kaderbrief Assetmanagement Railinfrastructuur van het betreffende jaar
 - 1.2.10 Beheerplan van het betreffende jaar
 - 1.2.11 De jaarlijkse opdracht omschrijving van de AMRI-overeenkomst
 - 1.2.12 De beschikkingen tot subsidieverlening/opdrachten voor de betreffende projecten
 - 1.2.13 Het Besluit accountantscontrole decentrale overheden
 - 1.2.14 De Regeling informatieverstrekking sisa
- 1.3 In dit controleprotocol wordt uiteengezet welke algemene uitgangspunten en specifieke eisen gelden bij de controle door de accountant van de subsidieontvanger/opdrachtnemer ten behoeve van de subsidies/opdrachten alsmede op welke wijze de uitkomsten van deze controle dienen te worden gerapporteerd.
- 1.4 Een door de Vervoerregio aangewezen accountant kan een review uitvoeren bij de accountant van de subsidieontvanger/opdrachtnemer. Bij een review zal met de subsidieontvanger overleg worden gepleegd.

2. Verantwoordelijkheden

GVB is primair verantwoordelijk voor het opstellen van de verantwoording (hierna: 'de Opgave'). Het te gebruiken format waarop de verantwoordingen worden ingevuld, zijn opgenomen als onderdeel van dit protocol, bijlage 1.

De openbare accountant, zoals bedoeld in artikel 393, eerste lid Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek, is verantwoordelijk voor de controle van de verantwoording.

3. Definitie onderdelen

De controle wordt uitgevoerd voor zes specifieke onderdelen

1. AMRI: MVP projecten (onderdelen 3 t/m 5 van opdrachtbrief 2024).
2. AMRI: overig (onderdelen 1, 2, 6 t/m 8 van opdrachtbrief 2024).
3. Projecten/opdrachten in opdracht van Vervoerregio (factuur gaat naar Vervoerregio Amsterdam).

4. Projecten/opdrachten derden zonder winst en risico (projecten die GVB, zonder opslag, voor werkelijke kosten uitvoert niet voor de Vervoerregio Amsterdam).
5. Projecten/opdrachten derden met winst en risico (projecten die GVB, met opslag, uitvoert niet voor de Vervoerregio Amsterdam). Dit uitgesplitst naar projecten voor gemeente Amsterdam en niet voor de gemeente Amsterdam.
6. Overige niet operationele zaken. Onder andere resultaat voorgaande jaren, financiële baten en lasten, belastingeffecten.

De uitsplitsing van de directe en indirecte kosten vindt plaats conform de verdeling in het bijgevoegde format. De oordeelsvorming van de controle vindt plaats op het totaal van de zes onderdelen en niet op de individuele kostenposten.

4. Algemene uitgangspunten voor controle

- 4.1 De controle is gericht op de juistheid van de kosten.
- 4.2 Ten aanzien van de juistheid van de kosten AMRI zal worden vastgesteld dat de kosten zijn aangewend voor het doel dat beschreven is in de opdrachtbrief 2024.
- 4.3 Ten aanzien van de juistheid van de kosten voor de overige projecten/opdrachten (niet vallende onder AMRI) zal worden vastgesteld dat de kosten zijn aangewend voor het doel dat beschreven is in de beschikking c.q. de opdracht
- 4.4 De accountant beoordeelt tevens de juiste toerekening van overige baten en bijdragen van derden en stelt vast dat deze juist in mindering zijn gebracht op de verantwoording.
- 4.5 De inrichting van het financiële beheer en de financiële administratie zijn gericht op de vraag dat deze een betrouwbare en juiste verantwoording mogelijk maken.
- 4.6 Het inkoopproces van GVB Infra B.V. wordt apart gecontroleerd door verstrekking van de interne kwartaalrapportages controle inkoop en een 4400N verklaring die deze rapportages toetst.
- 4.7 De accountant van GVB beoordeelt tevens de consistente toepassing van de gehanteerde verdeelsleutels voor toerekening van de overhead kosten van opdrachtnemer. Waarbij de accountant vaststelt dat de overheadkosten binnen GVB groep worden doorbelast conform het vastgestelde proces.
- 4.8 GVB Infra B.V. verstrekt aan de openbare accountant en aan de Vervoerregio voorafgaand aan de controle het voor het jaar geldige inkoopbeleid en de toegepaste methode en uitgangspunten voor de doorbelasting van overhead.

5. Reikwijdte Accountantscontrole

5.1 Controle aanpak

De te hanteren controleaanpak is de verantwoordelijkheid van de accountant zelf.

5.2 Betrouwbaarheid en nauwkeurigheid

De accountant dient bij zijn oordeelsvorming die resulteert in de controleverklaring de volgende mate van zekerheid na te streven: De controle dient zodanig te worden gepland en uitgevoerd, dat een redelijk mate van zekerheid wordt verkregen dat de verantwoording van de gerealiseerde kosten en opbrengsten geen onjuistheden van materieel belang bevat. Dit wordt vertaald als een betrouwbaarheid van 95% voor de verantwoording als geheel.

5.2.1 Goedkeuringstolerantie

De goedkeuringstolerantie is een hulpmiddel om richting te geven aan de accountantscontrole van de verantwoording. Het hanteren van een goedkeuringstolerantie impliceert dat tot op zekere hoogte (onontdekte) afwijkingen mogen voorkomen in de verantwoording, mits deze afwijkingen geen invloed hebben op de bruikbaarheid van de verantwoording. De goedkeuringstolerantie vervult voor de accountant o.a. de functie van het concreet inhoud geven aan het al dan niet af kunnen geven van een goedkeurende controleverklaring bij opgave.

5.2.2 Aanwijzingen voor het concretiseren van de controletolerantie

Goedkeuringstoleranties	Strekking controleverklaring			
	Goedkeurend	Beperking	Oordeel onthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening	$\leq 1\%$	$> 1\% \leq 3\%$	-	$> 3\%$
Onzekerheden in de control	$\leq 3\%$	$> 3\% \leq 10\%$	$> 10\%$	-

De controletolerantie (ook wel materialiteit) voor de verantwoording wordt conform bovenstaande tabel uitgedrukt in % van de totale kosten.

6. Rapportage accountantscontrole

De bevindingen naar aanleiding van de controlewerkzaamheden van de accountant vinden hun weerslag in de door de accountant af te geven controleverklaring. Voor de opzet van de controleverklaring bij de verantwoording wordt verwacht dat het stramien wordt gehanteerd zoals opgenomen in de door de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) gepubliceerde voorbeeldteksten voor controleverklaringen in het kader van bijzondere controleopdrachten.







Akte van ondertekening

Dit bewijsdocument bevat de gegevens van het ondertekenverzoek alsmede een audit log van het ondertekentraject welke de ondertekenaars van het document hebben doorlopen.

Algemene informatie

Document naam	Controleprotocol GVB Infra BV 2024	Ondertekentermijn	31 dagen
Document ID	e5ee7630-a8b4-46cb-ae0b-9a72b9a0013c	Aanbieder	De Vervoerregio Amsterdam
Aanmaakdatum	woensdag 29 januari 2025 13:59 CET		

Ondertekenaar 1

 Naam	Carla Wit		
 Verzoek verzonden	woensdag 29 januari 2025 13:59 CET	E-mail adres	c.wit@vervoerregio.nl
 Document geopend	woensdag 29 januari 2025 14:14 CET		
 TAN verstuurd	woensdag 29 januari 2025 14:14 CET	Mobiel nummer vingerafdruk SHA-256	884f8857a54d7964c475430bda3b6f9dc81288285cc7da7b66726db53e8ea20f
 TAN verificatie	woensdag 29 januari 2025 14:14 CET		
<hr/>			
 Document ondertekend	woensdag 29 januari 2025 14:14 CET		