

Controleprotocol

(ten behoeve van de externe accountant van concessiehouder NS)

behorend bij de

Subsidiebeschikking beschikbaarheidsvergoeding 2022 aan NS voor de vervoersconcessie HRN met als aanvullende voorwaarden de Regeling specifieke uitkering beschikbaarheidsvergoeding regionale OV-concessies 2022¹ (BVOV) en de subsidiebeschikking voor de vervoersconcessie TAG onder de BVOV (indien deze concessie via hetzelfde Verantwoordingsformulier Beschikbaarheidsvergoeding OV 2022 wordt verantwoord).

Dit controleprotocol is op maat gemaakt voor de subsidieverlening aan NS en de BVOV 2022, waarbij rekening is gehouden met de Schrijfwijzer Accountantsprotocollen 2017 van de NBA.

Versie 2 (23/02/2023), (documentnaam: *BVOV controleprotocol 2022 NS v2 def versie 230223.pdf*)

¹ Regeling van de Staatssecretaris van Infrastructuur en Waterstaat, van 24 juni 2022, nr. IENW/BSK-2022/106139, houdende vaststelling van regels voor een specifieke uitkering met betrekking tot de beschikbaarheidsvergoeding voor regionale OV-concessies voor het jaar 2022 (Regeling specifieke uitkering beschikbaarheidsvergoeding regionale OV-concessies 2022)

Inhoudsopgave

Controleprotocol (ten behoeve van de externe accountant van concessiehouder NS).....	1
1. Uitgangspunten	3
1.1 Doelstelling/Reikwijdte	3
1.2 Definities.....	5
1.3 Procedures en termijnen.....	5
1.4 Verspreiding(skring)	6
1.5 Reviewbeleid	6
1.6 Relevante wet- en regelgeving.....	6
2. Onderzoeksaanpak	7
2.1 Controleaanpak	7
2.2 Controlepunten	8
2.3 Betrouwbaarheid en materialiteit controleverklaring	12
2.4 Spreiding werkzaamheden over concessies.....	13
2.5 Rapportagetolerantie rapportage per concessie	13
2.4 Verslaglegging.....	14
Bijlage 1	15
Model controleverklaring	15
Bijlage 2	18
Model rapport van bevindingen.....	18

1. Uitgangspunten

1.1 Doelstelling/Reikwijdte

Het controleprotocol heeft betrekking op de Subsidiebeschikking beschikbaarheidsvergoeding 2022 aan NS voor de vervoersconcessie HRN (hierna: subsidiebeschikking BVOV 2022 HRN) met als aanvullende voorwaarden zoals vermeld in de aanvraag, welke in lijn zijn met de Regeling specifieke uitkering beschikbaarheidsvergoeding regionale OV-concessies 2022² en de subsidiebeschikking voor de vervoersconcessie TAG onder de BVOV (hierna: subsidiebeschikking BVOV 2022 TAG), indien deze concessie via hetzelfde Verantwoordingsformulier Beschikbaarheidsvergoeding OV 2022 wordt verantwoord. De regeling inclusief de bijbehorende Technische notitie Beschikbaarheidsvergoeding OV 2022 zijn, evenals dit controleprotocol met het te hanteren model voor de controleverklaring, te vinden op het internet van DOVA, het samenwerkingsverband van decentrale concessieverleners³.

Deze regeling bevat de regels voor een specifieke uitkering met betrekking tot de beschikbaarheidsvergoeding voor regionale OV-concessies in verband met schade ten gevolge van de maatregelen ter voorkoming van verdere verspreiding van het virus dat COVID-19 veroorzaakt.

De beschikbaarheidsvergoeding omvat een vergoeding aan de concessiehouder in het (regionaal) openbaar vervoer in verband met (1) de uitvoering van het openbaar vervoer in de periode van 1 januari 2022 tot en met 31 december 2022 en (2) een vergoeding voor tussen concessieverlener en concessiehouder overeengekomen maatregelen ter voorkoming van verdere verspreiding van het COVID-19 virus in dezelfde periode.

De beschikbaarheidsvergoeding 2022 wordt op dezelfde wijze bepaald als de beschikbaarheidsvergoeding 2021. De beschikbaarheidsvergoeding 2022 bedraagt 93% van de daadwerkelijke kosten van de concessiehouder in verband met de uitvoering van het openbaar vervoer in de referentieperiode 1 januari 2019 tot en met 31 december 2019, geïndexeerd naar het prijspeil van het jaar 2022, en 93% van de specifieke kosten van de concessiehouder in de subsidiabele periode ter voorkoming van verdere verspreiding van het virus dat COVID-19 veroorzaakt, verminderd met 100% van de gerealiseerde opbrengsten over de subsidiabele periode. Indien een concessie na 1 januari 2019 in werking is getreden, worden de kosten van de meest actuele begroting van de concessie gebruikt die niet is beïnvloed door de coronacrisis en het bestaan van de beschikbaarheidsvergoeding. De beschikbaarheidsvergoeding wordt met twee procentpunt worden verhoogd, indien een zuivere winstmarge van minder dan 2% is behaald over 2019, of indien de concessie in werking is getreden na 1 januari 2019, de zuivere winstmarge van de meest actuele begroting van de concessie die niet is beïnvloed door COVID-19 of het bestaan van de beschikbaarheidsvergoeding, minder dan 2% is. Indien blijkt dat over een concessie waarvoor een aanvraag wordt ingediend over de subsidiabele periode een positief resultaat is behaald, wordt het meerdere boven nul in mindering gebracht op de beschikbaarheidsvergoeding.

De beschikbaarheidsvergoeding voor de vervoersconcessie HRN wordt door het ministerie van Infrastructuur en Waterstaat verstrekt aan NS. Voor de overige concessies, waaronder de vervoersconcessie TAG, wordt de beschikbaarheidsvergoeding door het ministerie van Infrastructuur

² Staatscourant 2022 nummer 16590, verder aangeduid als “de regeling”

³ Zie <https://dova.nu/document/verantwoording-bvov-2022>

en Waterstaat verstrekt aan de decentrale overheden die deze vervolgens ter beschikking stellen aan de concessiehouders.

De beschikbaarheidsvergoeding wordt per concessie vastgesteld. De verantwoording zal daarom op het niveau van de concessie plaatsvinden. De accountantscontrole vindt op het niveau van concessiehouder plaats voor alle concessies waarvoor beschikbaarheidsvergoeding wordt aangevraagd. NS heeft de mogelijkheid om een Verantwoordingsformulier Beschikbaarheidsvergoeding OV 2022 in te dienen voor de vervoersconcessie HRN en de vervoersconcessie TAG. De accountantscontrole van dit verantwoordingsformulier vindt dan plaats met toepassing van het onderhavige controleprotocol.

De technische invulling van de Regeling specifieke uitkering beschikbaarheidsvergoeding regionale OV-concessies 2022 is vastgelegd in de Technische notitie Beschikbaarheidsvergoeding OV 2022 welke als bijlage bij de regeling is opgenomen. In deze technische notitie zijn de voorwaarden waaraan zowel de aanvraag als de verantwoording moeten voldoen vastgelegd. De regeling en de technische notitie vormen samen het normenkader voor de controle. De regeling en de technische notitie gaan ervan uit dat de BVOV 2022 geen aanleiding vormt om de grondslagen voor het opstellen van het Verantwoordingsformulier Beschikbaarheidsvergoeding OV 2022 van een concessie en de wijze waarop kosten aan concessies worden toegerekend, aan te passen.

De subsidiebeschikking BVOV 2022 HRN, de subsidiebeschikking BVOV 2022 TAG en de regeling (op basis van artikel 6 lid 5b) vereisen een controleverklaring bij de aanvraag tot vaststelling van de subsidie. De controleverklaring wordt afgegeven bij het Verantwoordingsformulier Beschikbaarheidsvergoeding OV 2022 over de periode 1 januari 2022 tot en met 31 december 2022. In het Verantwoordingsformulier Beschikbaarheidsvergoeding OV 2022 zijn de kosten en de opbrengsten opgenomen van de concessie(s) waarvoor de concessiehouder beschikbaarheidsvergoeding heeft aangevraagd. Deze controleverklaring is bestemd voor de concessieverlener(s).

Dit controleprotocol is van toepassing voor de controle van de aanvraag tot vaststelling van de subsidie van de NS voor de vervoersconcessie HRN en op de vervoersconcessie TAG indien NS voor de aanvraag tot vaststelling van de beschikbaarheidsvergoeding gebruik maakt van één verantwoordingsformulier. Voor de overige vervoersconcessies geldt het controleprotocol behorende bij de Regeling specifieke uitkering beschikbaarheidsvergoeding regionale OV-concessies 2022 (BVOV) dat door de COPRO is vastgesteld.

De doelstelling van de accountantscontrole is gericht op het verschaffen van zekerheid over het Verantwoordingsformulier Beschikbaarheidsvergoeding OV 2022. Het accountantsprotocol richt zich uitsluitend op het Verantwoordingsformulier Beschikbaarheidsvergoeding OV 2022 van de concessiehouder. Het oordeel van de accountant richt zich op het totaal van de kosten en de opbrengsten van de concessie(s) over 2022 waarvoor de concessiehouder beschikbaarheidsvergoeding heeft aangevraagd. Hij geeft geen oordeel af over de specificatie van de kosten en opbrengsten per concessie die in een bijlage bij het Verantwoordingsformulier Beschikbaarheidsvergoeding OV 2022 wordt opgenomen.

De specificatie van de kosten en opbrengsten over 2022 per concessie wordt in de bijlage bij het Verantwoordingsformulier Beschikbaarheidsvergoeding OV 2022 opgenomen volgens dezelfde onderverdeling als in genoemd verantwoordingsformulier. Deze specificatie van de kosten en opbrengsten per concessie vormt geen object van controle. De accountant behandelt deze

specificatie van de kosten en opbrengsten per concessie als andere informatie overeenkomstig Standaard 720.

1.2 Definities

Accountant: een registeraccountant of Accountant-Administratieconsulent als bedoeld in artikel 393, eerste lid, van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek aan wie de ontvanger van de specifieke uitkering de opdracht heeft verleend het Verantwoordingsformulier Beschikbaarheidsvergoeding OV 2022 te controleren.

Controleverklaring: een schriftelijke verklaring van de accountant inhoudende een oordeel over de juistheid van de kosten, de volledigheid van de opbrengsten en de financiële rechtmatigheid daarvan in het Verantwoordingsformulier Beschikbaarheidsvergoeding OV 2022. Onder rechtmatigheid wordt verstaan de naleving van de subsidievoorwaarden vermeld in paragraaf 1.6.

Het Verantwoordingsformulier Beschikbaarheidsvergoeding OV 2022: de definitieve opgave per concessiehouder van de gerealiseerde opbrengsten en kosten van de concessie(s) over 2022 die in aanmerking komen voor de beschikbaarheidsvergoeding. Het Verantwoordingsformulier Beschikbaarheidsvergoeding OV 2022 is door concessiehouder opgesteld in overeenstemming met de regeling en de technische notie. In het Verantwoordingsformulier Beschikbaarheidsvergoeding OV 2022 wordt aan de hand van het vastgestelde uitkeringspercentage van de concessie de beschikbaarheidsvergoeding van desbetreffende concessie(s) berekend.

Technische notitie: de Technische notitie Beschikbaarheidsvergoeding OV 2022 betreft de technische invulling van de regeling. Hierin wordt de methode met behulp waarvan de beschikbaarheidsvergoeding openbaar vervoer 2022 (BVOV 2022) wordt bepaald uitgewerkt en bevat daartoe een beschrijving van hetgeen nodig is voor de aanvraag, de wijze van berekening en een processchets van aanvraag tot verantwoording en definitieve verrekening.

De overige relevante definities zijn opgenomen in artikel 1 van de regeling. Een aantal begrippen uit de regeling is daarnaast uitgewerkt in de Technische notitie.

Hiernaast bestaan specifieke voorschriften voor accountants, waaronder de Nadere voorschriften controle- en overige standaarden (NV COS). Uitgangspunt voor het accountantsonderzoek gericht op het Verantwoordingsformulier Beschikbaarheidsvergoeding OV 2022 is Standaard 805 'Speciale overwegingen – Controles van een enkel financieel overzicht en controles van specifieke elementen, rekeningen of items van een financieel overzicht'.

1.3 Procedures en termijnen

De aanvraag tot vaststelling van de subsidie dient binnen de in de subsidiebeschikking vermelde periode te worden ingediend bij de concessieverlener. Voor de aanvraag tot vaststelling van de subsidie dient gebruik te worden gemaakt van het Verantwoordingsformulier Beschikbaarheidsvergoeding OV 2022.

Bij het Verantwoordingsformulier Beschikbaarheidsvergoeding OV 2022 dient een controleverklaring te worden gevoegd. De accountant mag ervoor kiezen om ten behoeve van de concessieverlener/het ministerie van Infrastructuur en Waterstaat een zogeheten 'WG-verklaring' af te geven, waarbij uitsluitend de naam van de accountant van de concessiehouder met de aanduiding w.g. (was getekend) wordt vermeld. De originele, ondertekende versie van de controleverklaring met de

persoonlijke handtekening van de accountant moet in het archief van de concessiehouder worden opgenomen.

1.4 Verspreiding(skring)

Het Verantwoordingsformulier Beschikbaarheidsvergoeding OV 2022 is opgesteld voor de concessieverlener(s) en het ministerie van Infrastructuur en Waterstaat. Hierdoor is de verantwoordingsinformatie mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. De controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor bovengenoemde partijen en hun accountants en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

1.5 Reviewbeleid

De concessieverlener en/of de minister van Infrastructuur en Waterstaat hebben als subsidieverstrekker te allen tijde de mogelijkheid een review uit te voeren of te laten uitvoeren bij de accountant belast met het onderzoek naar de informatie opgenomen in de aanvraag tot vaststelling teneinde na te gaan of het onderzoek met inachtneming van de relevante regelgeving van de NBA en dit accountantsprotocol is uitgevoerd. Deze reviews komen niet in de plaats van andere controles dan wel reviews uitgevoerd door de Algemene Rekenkamer. De accountant belast met het onderzoek en verantwoordelijk voor het verstrekken van de controleverklaring bij de aanvraag tot vaststelling stemt er mee in dat het controledossier ten behoeve van bovengenoemde reviews integraal aan de reviewers ter inzage wordt gegeven. Voorts zal de accountant, schriftelijk dan wel mondeling, alle gevraagde gegevens verstrekken die in het kader van voornoemde reviews worden opgevraagd. In dit kader wordt verwezen naar de bepalingen in hoofdstuk 6, paragraaf 1, van de Comptabiliteitswet 2016. Indien de accountant belast met het onderzoek en verantwoordelijk voor het verstrekken het accountantsproduct bij de aanvraag tot vaststelling gebruikt heeft gemaakt van werkzaamheden van een andere accountant, zal ingeval van selectie voor review, ook die accountant worden betrokken in de review.

1.6 Relevante wet- en regelgeving

De van belang zijnde subsidievoorwaarden bestaan uit:

Voor de vervoersconcessie HRN:

- Verordening nr. 1370/2007 van het Europees Parlement en de Raad van de Europese Unie van 23 oktober 2007 betreffende het openbaar personenvervoer per spoor en over de weg en tot intrekking van Verordening (EEG) nr. 1191/69 van de Raad en Verordening (EEG) nr. 1107/70 van de Raad (PbEU 2007, L 315)(PSO-verordening);
- Artikel 22 van de Wet personenvervoer 2000;
- Voorts zijn de volgende aanvullende voorwaarden opgenomen in het ingediende subsidieaanvraagformulier van toepassing: Regeling specifieke uitkering beschikbaarheidsvergoeding regionale OV-concessies 2022;
- Technische notitie Beschikbaarheidsvergoeding OV 2022⁴;
- De verleende concessie.

Voor de vervoersconcessie TAG:

- Regeling specifieke uitkering beschikbaarheidsvergoeding regionale OV-concessies 2022;

⁴ De Technische notitie Beschikbaarheidsvergoeding OV 2022 is als bijlage bij de Regeling specifieke uitkering beschikbaarheidsvergoeding regionale OV-concessies 2022 opgenomen (Staatscourant nr 16590, 30-6-2022)

- Technische notitie Beschikbaarheidsvergoeding OV 2022⁵;
- De verleende concessie.

Voorts gelden voor NS de vereisten van de Aanbestedingswetgeving (zowel Europees, als nationaal: Aanbestedingswet 2012, Aanbestedingsbesluit en Gids Proportionaliteit).

Aan de artikelen van de subsidievoorwaarden die niet in paragraaf 2.2 worden genoemd, hoeft bij de uitvoering van de controle geen aandacht te worden besteed. Teneinde de controle op de subsidievoorwaarden goed te kunnen verrichten is het noodzakelijk dat de accountant kennisneemt van de gehele regeling, de toelichting daarop, de nadere invulling van de regeling in de technische notitie en de verleende concessie.

2. Onderzoeksaanpak

2.1 Controleaanpak

Met het oog op de vaststelling van de juistheid van de kosten en de volledigheid van de opbrengsten over 2022 wordt een controleverklaring bij het door de concessiehouder ingediende Verantwoordingsformulier Beschikbaarheidsvergoeding OV 2022 verstrekt.

De risico-inschattingswerkzaamheden en overige controlewerkzaamheden van de accountant richten zich op het Verantwoordingsformulier Beschikbaarheidsvergoeding OV 2022 waarin de kosten en de opbrengsten zijn opgenomen van de concessie(s) waarvoor de concessiehouder beschikbaarheidsvergoeding heeft aangevraagd.

De controle moet voldoen aan de controlestandaarden die onderdeel zijn van de nadere voorschriften Controle- en overige standaarden (NV COS), die door de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) zijn vastgesteld.

De accountant kan bij zijn controle gebruik maken van controlewerkzaamheden, die zijn uitgevoerd bij de controle van de jaarrekening of andere controle-opdrachten voor de concessieverlener. Een enkele verwijzing hiernaar is onvoldoende documentatie. In het controledossier voor de specifieke verklaring dienen deze werkzaamheden te worden beschreven evenals de belangrijkste relevante conclusies. Het controledossier voor de specifieke verklaring moet zelfstandig bruikbaar zijn.

Het wordt aan de accountant overgelaten op welke wijze hij zijn verdere controleaanpak inricht, hoe hij zijn controlewerkzaamheden uitvoert en hoe hij op grond daarvan voldoende controle-informatie verkrijgt. Het gaat er in essentie om, dat de accountant voldoende controle-informatie verzamelt omtrent de juistheid van de kosten en de volledigheid van de opbrengsten over 2022 in overeenstemming met de toetsingscriteria zoals uitgewerkt in paragraaf 2.2 van dit protocol. Indien blijkt dat over een concessie waarvoor een aanvraag wordt ingediend over de subsidiabele periode een positief resultaat is behaald of een beperkt negatief resultaat, overweegt de accountant of aanvullende controlemaatregelen moeten worden uitgevoerd.

⁵ De Technische notitie Beschikbaarheidsvergoeding OV 2022 is als bijlage bij de regeling opgenomen

2.2 Controlepunten

Voor de controlewerkzaamheden die leiden tot de controleverklaring behorend bij het Verantwoordingsformulier Beschikbaarheidsvergoeding OV 2022 geldt de volgende limitatieve opsomming van controlepunten. Voor de controlepunten met betrekking tot de naleving van de subsidievoorwaarden genoemd in paragraaf 1.6 geldt dat de naleving ervan wordt vastgesteld voor alle concessies waarvoor beschikbaarheidsvergoeding tezamen wordt aangevraagd.

2.2.1 Controle kosten en opbrengsten

- a) De regeling en de technische notitie gaan ervan uit dat de BVOV 2022 geen aanleiding vormt om de grondslagen voor het opstellen van het Verantwoordingsformulier Beschikbaarheidsvergoeding OV 2022 van de concessie(s) en de wijze waarop kosten en de opbrengsten aan concessies worden toegerekend, aan te passen. Indien van toepassing wordt (nagekomen) omzet 2021 en eerder uit de omzet van 2022 gehaald en worden in 2023 ontvangen afrekeningen met betrekking tot 2022 aan 2022 toegerekend. De accountant stelt vast dat deze uitgangspunten zijn gevolgd bij het opstellen van het Verantwoordingsformulier Beschikbaarheidsvergoeding OV 2022.
- b) De in het Verantwoordingsformulier Beschikbaarheidsvergoeding OV 2022 verantwoorde kosten van de concessiehouder betreffen de uitvoering van het openbaar vervoer in de periode 1 januari 2022 tot en met 31 december 2022 zoals in bijlage 2 van de regeling is opgenomen. Met betrekking tot de kosten over 2022 controleert de accountant de volgende punten:
 - Er zijn alleen kosten verantwoord die betrekking hebben op het (regionaal) openbaar vervoer als overeengekomen in de vervoersconcessie (artikel 4 lid 5a van de regeling, hetgeen technisch is vormgegeven in hoofdstuk 3 van de technische notitie);
 - Er zijn geen kosten en opbrengsten opgenomen van activiteiten als overeengekomen in de vervoersconcessie waarbij al sprake is van 100% bekostiging door de concessieverlener (artikel 4 lid 5b van de regeling, hetgeen technisch is vormgegeven in paragraaf 2.1.1 van de technische notitie);
 - Er zijn geen kosten verantwoord die niet passen in een consistent meerjarig patroon, tenzij deze aantoonbaar en gemotiveerd noodzakelijk zijn voor de uitvoering van de vervoersconcessie (paragraaf 3.3 van de technische notitie);
 - Er zijn geen niet-reguliere projectkosten zoals beschreven in paragraaf 3.3 van de technische notie en geen kosten van COVID-gerelateerde impairment afboekingen (paragraaf 3.1 van de technische notie) begrepen in de berekening van de beschikbaarheidsvergoeding;
 - Er geen corresponderende meerkosten zijn opgenomen in geval een verkregen overheidssubsidie niet in mindering is gebracht van de beschikbaarheidsvergoeding (paragraaf 3.2 van de technische notie). De corresponderende meerkosten zijn kosten die niet door de beschikbaarheidsvergoeding vergoed worden, en waarvoor een tegemoetkoming in de vorm van een overheidssubsidie wordt ontvangen.
 - Er zijn geen kosten die in aanmerking komen voor de beschikbaarheidsvergoeding gesaldeerd met opbrengsten van de betreffende concessie.
- c) De in het Verantwoordingsformulier Beschikbaarheidsvergoeding OV 2022 verantwoorde kosten in verband met tussen concessieverlener en concessiehouder overeengekomen maatregelen in de periode 1 januari 2022 tot en met 31 december 2022 ter voorkoming van

verdere verspreiding van het virus dat COVID-19 veroorzaakt, zoals in de bijlage 2 van de regeling is opgenomen en nader is vormgegeven in de technische notitie, zijn juist en passen binnen de kostencategorieën uit bijlage 2 van de regeling.

d) De in het Verantwoordingsformulier Beschikbaarheidsvergoeding OV 2022 verantwoorde opbrengsten zoals vermeld in de bijlage 3 van de regeling en nader is vormgegeven in de technische notitie, zijn met betrekking tot de periode 1 januari 2022 tot en met 31 december 2022 volledig verantwoord (Subsidies concessieverlener conform concessie, OCW-contract studentenkaart, Opbrengsten van reizigers en Andere opbrengsten). Met betrekking tot de opbrengsten controleert de accountant de volgende punten:

- Er zijn alleen opbrengsten verantwoord die betrekking hebben op het (regionaal) openbaar vervoer als overeengekomen in de vervoersconcessie (artikel 4 lid 5a van de regeling, hetgeen technisch is vormgegeven in hoofdstuk 3 van de technische notitie);
- Er zijn geen prestatieafhankelijke bijdrages die zijn overeengekomen in de vervoersconcessie meegenomen in de initiële berekening van de beschikbaarheidsbijdrage 2022 (artikel 4 lid 5c van de regeling). Deze bijdrages worden overigens wel meegenomen bij de toets of de initieel berekende beschikbaarheidsvergoeding niet leidt tot een positief resultaat;
- Er zijn geen eventuele aanvullende uitkeringen meegenomen in de initiële berekening van de beschikbaarheidsbijdrage 2022 die ontvangen zijn van de concessieverlener ter compensatie van het wegvallen van reizigersopbrengsten als gevolg van COVID-19 (artikel 4 lid 5e van de regeling). Deze bijdrages worden overigens wel meegenomen bij de toets of de initieel berekende beschikbaarheidsvergoeding niet leidt tot een positief resultaat;

De accountant gaat voorts specifiek na dat andere COVID-gerelateerde subsidies juist/volledig zijn verantwoord (paragraaf 3.2 van de technische notitie).

- e) De accountant stelt vast dat de kostengrondslag voor de BVOV 2022 geen ontslagvergoedingen aan de raad van bestuur van een Nederlandse entiteit bevat en voorts dat in de concessiekosten van 2022 geen ontslagvergoedingen aan personeel zijn opgenomen die gerelateerd zijn aan een reorganisatie als gevolg van COVID-19 (artikel 4 lid 5d van de regeling en paragraaf 3.1 van de technische notitie). De accountant hanteert hierbij de salarisadministratie van de concessiehouder als uitgangspunt.
- f) De accountant stelt vast dat er geen intercompany transacties zijn die afwijken van een consistente gedragslijn van voorgaande jaren (paragraaf 6.2 van de technische notitie).
- g) De accountant gaat na dat er geen kosten en/of opbrengstverliezen worden opgevoerd die ten laste van in het verleden gevormde voorzieningen dienen te worden gebracht (paragraaf 6.2 van de technische notitie) en voorts dat bij het vormen van voorzieningen in de tijd een consistente gedragslijn is gevolgd.
- h) Als voorwaarde geldt dat in de subsidiabele periode sprake is van een passend voorzieningenniveau met een minimaal vergelijkbare omvang als in dezelfde periode van 2021 (artikel 6 lid 5a van de regeling). Tussen concessiehouder en concessieverlener zijn afspraken gemaakt over het voorzieningenniveau voor 2022. Ten aanzien van de voorwaarde dat een passende dienstverlening is gerealiseerd, maakt de accountant gebruik van een bevestiging van de concessieverlener. De accountant stelt vast dat een door de

concessieverlener ondertekende bevestiging beschikbaar is⁶. De totstandkoming van deze bevestiging wordt door de accountant van de concessieverlener beoordeeld.

- i) De COVID-19 kosten zoals gedefinieerd in de bijlage bij de technische notitie worden separaat vermeld in het Verantwoordingsformulier Beschikbaarheidsvergoeding OV 2022. Deze kosten kunnen worden verantwoord met het akkoord van de concessieverlener dan wel de overeenstemming in het NOVB (zie ook paragraaf 3.1.1 van de technische notitie). De accountant stelt vast dat deze kosten in overeenstemming zijn met paragraaf 3.1.1 van de technische notitie (de door het NOVB geaccordeerde kosten) dan wel dat er een door de concessieverlener ondertekend akkoord op de verantwoorde COVID-19 kosten beschikbaar is.

2.2.2 Controle naleving van subsidievoorwaarden

- j) De accountant stelt vast dat de concessieverlener de vaste exploitatiebijdrage voor 2022 aan de concessiehouder op een niveau van 2021 heeft gehandhaafd (artikel 6 lid 2 van de regeling, welke nader is vormgegeven in paragraaf 2 en 3.2 van de technische notitie). De accountant vergelijkt de vaste exploitatiebijdrage voor 2022 met de bijdrage voor 2021 en stelt vast dat de vaste exploitatiebijdrage voor 2022 niet is aangepast voor de mate waarin de dienstregeling in 2022 afgeschaald is.
- k) De accountant stelt vast dat tot aan de datum van de afgifte van de controleverklaring geen bonussen in of naar aanleiding van het jaar 2022 zijn betaald of toegezegd aan raad van bestuur, bestuur en directie binnen de Nederlandse entiteit (artikel 6 lid 6a van de regeling, welke nader is vormgegeven in paragraaf 4.4.1 van de technische notitie). Er wordt geen beschikbaarheidsvergoeding 2022 uitgekeerd indien er in het jaar 2022 of over het jaar 2022 bonussen worden verstrekt aan leden van de raad van bestuur, leden van het bestuur, of de directie van de concessiehouder. De accountant neemt hierbij kennis van de notulen van de vergaderingen van het bestuur/toezichthoudend orgaan en van de arbeidsvoorwaarden van de betreffende functionarissen. Voorts verkrijgt hij een eigen verklaring waarin wordt bevestigd dat er geen bonussen in of naar aanleiding van het jaar 2022 zijn betaald of toegezegd.
- l) De accountant stelt vast dat tot aan de datum van de afgifte van de controleverklaring in of naar aanleiding van het jaar 2022 geen uitkering van dividend is verstrekt aan de aandeelhouders in het openbaarvervoersbedrijf van de concessiehouder of de groep waar het vervoersbedrijf deel van uitmaakt (artikel 6 lid 6b van de regeling, welke is vormgegeven in paragraaf 4.4.1 van de technische notitie). Er wordt geen beschikbaarheidsvergoeding 2022 uitgekeerd indien er in het jaar 2022 of over het jaar 2022 uitkeringen van dividend worden verstrekt aan de aandeelhouders of de groep waar het vervoersbedrijf deel van uitmaakt. In artikel 6 lid 6b van de regeling is een tweetal uitzonderingen op deze bepaling opgenomen.
- m) De accountant stelt vast dat tot aan de datum van de afgifte van de controleverklaring geen ontslagvergoeding in het jaar 2022 of naar aanleiding van het jaar 2022 is betaald of toegezegd aan de raad van bestuur binnen de Nederlandse entiteit die de norm overschrijdt van maximaal één jaarsalaris en een opzegtermijn van maximaal zes maanden (artikel 6 lid 6c van de regeling, welke nader is vormgegeven in paragraaf 4.4 van de technische notitie). De accountant voert deze controle uit op dezelfde wijze als bij k).

⁶ Een sjabloon voor deze bevestiging van de concessieverlener is te vinden op de website van DOVA.

- n) De accountant stelt vast dat de concessiehouder, zijn raad van bestuur, bestuur of directie binnen de Nederlandse entiteit in de periode van de ingangsdatum van de regeling tot en met 31 december 2022 geen aandelen in het vervoersbedrijf of de groep waar het vervoersbedrijf deel van uitmaakt heeft gekocht (artikel 6 lid 7 van de regeling, welke is vormgegeven in paragraaf 4.4 van de technische notitie).
- o) De accountant stelt vast dat de ontvangen NOW-vergoeding of andere vergoedingen ontvangen uit het steun- en herstelpakket voor banen en economie, voor zover deze betrekking heeft op die bedrijfsactiviteiten waarvoor de BVOV 2022 is toegekend, is terugbetaald aan het Rijk (artikel 6 lid 8 van de regeling en paragraaf 4.4 van de technische notitie). Indien de terugbetaling niet heeft plaatsgevonden, maakt de accountant hier melding van in de controleverklaring.
- p) De accountant stelt vast dat het openbaarvervoersbedrijf, of de groep waar het vervoersbedrijf deel van uitmaakt, de beschikbaarheidsvergoeding, zoals verantwoord in de commerciële jaarrekening, in het fiscale resultaat over het jaar 2022 opneemt (artikel 6 lid 9 van de regeling, welke is vormgegeven in paragraaf 4.4 van de technische notitie).
- q) Voor de aanvraag van de beschikbaarheidsvergoeding 2022 per concessie worden de referentiekosten gebruikt. Dit betreffen (indien beschikbaar) de werkelijke kosten van een concessie in 2019. De accountant gaat na dat dezelfde kosten zijn gehanteerd als in de verantwoording van de beschikbaarheidsvergoeding 2020 en 2021. De referentiekosten zijn gebruikt om de mate van kostendekking (eventueel 95%, zie volgend punt r) te verantwoorden en voor de vergelijking met de kosten over 2020. Ze zijn opgesteld conform de richtlijnen uit de technische notitie en afgeleid uit de vastgestelde jaarrekening over 2019. In geval een nieuw concessiecontract na 1 januari 2019 is ingegaan vormen de kosten uit de meest actuele begroting van de concessie die niet is beïnvloed door COVID-19 of het bestaan van de beschikbaarheidsvergoeding de referentiekosten. De accountant gaat na dat voor het bepalen van de referentiekosten de richtlijnen uit deze technische notitie zijn gehanteerd en dat de meest actuele begroting van de concessie is gehanteerd die niet is beïnvloed door de effecten van of het beleid als gevolg van de coronacrisis. (Tenzij sprake is van een concessie met een ingangsdatum in 2021 of 2022, of van een concessie die geen aanvraag heeft ingediend voor de regeling BVOV 2020, zal dit dezelfde begroting zijn als gehanteerd bij de verantwoording van de BVOV 2020.) Voorts verkrijgt hij in dat geval een eigen verklaring waarin wordt bevestigd dat de meest actuele begroting van de concessie is gehanteerd die niet is beïnvloed door COVID-19 of het bestaan van de beschikbaarheidsvergoeding. Wanneer de begroting wordt gehanteerd voor de bepaling van de referentiekosten, hoeft de accountant geen werkzaamheden uit te voeren inzake de (totstandkoming van de) begroting.
- r) Voor de verantwoording van een aanvraag voor 2% extra beschikbaarheidsvergoeding per concessie is het voldoende dat de concessiehouder aantoont dat de betreffende concessie in 2019 een winstmarge van 2% of minder had, zoals beschreven in paragraaf 4.3 van de technische notitie, dan wel dat, indien de concessie in werking is getreden na 1 januari 2019, de winstmarge van de meest actuele begroting van de concessie die niet is beïnvloed door COVID-19 of het bestaan van de beschikbaarheidsvergoeding, minder dan 2% is. De accountant gaat na dat voor het bepalen van de kosten en opbrengsten over 2019 de richtlijnen uit deze technische notitie zijn gehanteerd en dat deze zijn afgeleid uit de vastgestelde jaarrekening over 2019. Wanneer de begroting wordt gehanteerd ter onderbouwing van de winstmarge, hoeft de accountant geen werkzaamheden uit te voeren

inzake de (totstandkoming van de) begroting en stelt hij alleen vast dat de richtlijnen uit deze technische notitie zijn gehanteerd voor de berekening van de winstmarge. (Als voor een concessie ook BVOV 2020 is aangevraagd en er is geen sprake van een concessie met een ingangsdatum in 2021 of 2022, zal dezelfde kostendekking gelden als bij de eerdere verantwoording).

- s) De accountant stelt vast dat de voorwaarden, zoals die in de Aanbestedingswet 2012, het Aanbestedingsbesluit en de Gids Proportionaliteit zijn voorgeschreven ten aanzien van speciale-sectoropdrachten die worden aangegaan door speciale-sectorbedrijven, zijn nageleefd.

2.2.3 Werkzaamheden Andere informatie

De technische notitie voorziet in paragraaf 3.3 een vergelijking van de kosten en opbrengsten van 2022 met 2019 als plausibiliteitscheck op de gerapporteerde cijfers. In geval er sprake is van een nieuwe concessie of een nieuw concessiecontract wordt de meest actuele begroting van de concessie die niet is beïnvloed door COVID-19 of het bestaan van de beschikbaarheidsvergoeding als referentiepunt gehanteerd. (Tenzij sprake is van een concessie met een ingangsdatum in 2021 of 2022, of van een concessie die geen aanvraag heeft ingediend voor de regeling BVOV 2020, zal dit dezelfde begroting zijn als gehanteerd bij de verantwoording van de BVOV 2020.) De vergelijking van de kosten en opbrengsten van 2022 met 2019 met de toelichting op de afwijkingen zoals bedoeld in paragraaf 3.3 van de technische notitie wordt opgenomen als bijlage bij het Verantwoordingsformulier Beschikbaarheidsvergoeding OV 2022 en wordt aangemerkt als andere informatie in de zin van Standaard 720 uit de NV COS. Dit houdt in dat de accountant deze andere informatie leest en op basis van zijn kennis en begrip (verkregen vanuit zijn controlewerkzaamheden in het kader van de beschikbaarheidsvergoeding) overweegt of de andere informatie met het Verantwoordingsformulier Beschikbaarheidsvergoeding OV 2022 verenigbaar is en geen (materiële) afwijkingen bevat. Wanneer de begroting als referentiepunt wordt gehanteerd voor de vergelijking, hoeft de accountant geen werkzaamheden uit te voeren inzake de (totstandkoming van de) begroting.

In een bijlage bij het Verantwoordingsformulier Beschikbaarheidsvergoeding OV 2022 wordt de specificatie van de kosten en opbrengsten per concessie opgenomen. Deze specificatie van de kosten en opbrengsten per concessie vormt geen object van controle. De accountant sluit deze specificatie aan met de onderliggende administratie en behandelt deze specificatie van de kosten en opbrengsten per concessie eveneens als andere informatie overeenkomstig Standaard 720.

2.3 Betrouwbaarheid en materialiteit controleverklaring

De controle behoort zodanig te worden ingepland en uitgevoerd dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat het Verantwoordingsformulier Beschikbaarheidsvergoeding OV 2022 geen afwijkingen (fouten) en onzekerheden van materieel belang bevat. Indien dit begrip voor het gebruik van statistische technieken gekwantificeerd moet worden, moet uitgegaan worden van een betrouwbaarheid van 95%. Een goedkeurende controleverklaring impliceert dat, gegeven de eerdergenoemde betrouwbaarheid, in het Verantwoordingsformulier Beschikbaarheidsvergoeding OV 2022 in het totaal van de kosten en de opbrengsten van de concessie(s) over 2022 waarvoor de concessiehouder beschikbaarheidsvergoeding heeft aangevraagd, geen afwijkingen (fouten) en onzekerheden voorkomen met een belang dat groter is dan de hieronder voorgeschreven materialiteitsgrenzen.

Een verklaring met een goedkeurende strekking bij het Verantwoordingsformulier Beschikbaarheidsvergoeding OV 2022 geeft geen zekerheid over de specificatie van de kosten en opbrengsten per concessie die als bijlage bij het verantwoordingsformulier zijn genomen. Deze specificatie valt conform paragraaf 2.2 aan te merken als 'andere informatie', waarvoor Standaard 720 van toepassing is.

Voor de strekking van de controleverklaring gelden ten aanzien van de kosten en de opbrengsten over 2022 opgenomen in het Verantwoordingsformulier Beschikbaarheidsvergoeding OV 2022 de volgende materialiteitsniveaus.

ORDEEL

Goedkeurende verklaring: resterende onzekerheden en niet-gecorrigeerde afwijkingen < 2%

Verklaring met beperking: resterende onzekerheden en niet-gecorrigeerde afwijkingen \geq 2% en < 4%

Verklaring van oordeelonthouding: resterende onzekerheden \geq 4%

Afkeurende verklaring: niet-gecorrigeerde afwijkingen \geq 4%

De materialiteit wordt afzonderlijk bepaald voor de stroom 'kosten 2022' en voor de stroom 'opbrengsten 2022' volgens het Verantwoordingsformulier Beschikbaarheidsvergoeding OV 2022 en deze stromen worden ook apart geëvalueerd. De strekking van het oordeel wordt hierbij bepaald door het zwaarste oordeel over de onderliggende controleobjecten: kosten en opbrengsten. Indien de accountant bijvoorbeeld tot een goedkeurend oordeel komt voor de opbrengsten, maar tot een afkeurend oordeel over de kosten, verstrekt de accountant per saldo een afkeurende controleverklaring.

2.4 Spreiding werkzaamheden over concessies

De accountant dient alle concessies die in het Verantwoordingsformulier Beschikbaarheidsvergoeding OV 2022 zijn opgenomen in zijn controlewerkzaamheden te betrekken. Indien de accountant hierbij een steekproef uitvoert dan wel deelwaarnemingen verricht, zal hij deze spreiden over de betreffende concessies, zodat alle concessies geraakt worden.

De spreiding van deelwaarnemingen en/of steekproeven over alle concessies is van belang voor de representativiteit van de werkzaamheden van de accountant, maar niet bedoeld om tot een oordeel te komen of zekerheid te verstrekken over de afzonderlijke concessies. De accountant geeft immers alleen een oordeel op het niveau van concessiehouder, voor alle concessies tezamen waarvoor de beschikbaarheidsvergoeding wordt aangevraagd.

2.5 Rapportagetolerantie rapportage per concessie

De rapportagetolerantie geeft aan vanaf welke omvang de niet-gecorrigeerde afwijkingen of niet-toegelichte onzekerheden door de accountant gemeld moeten worden in het rapport van bevindingen. De rapportage van de accountant heeft het karakter van een uitzonderingsrapportage. Als de accountant in het Verantwoordingsformulier Beschikbaarheidsvergoeding OV 2022 op totaalniveau afwijkingen of onzekerheden heeft geconstateerd die geen materieel effect (kunnen) hebben op de totale kosten respectievelijk totale opbrengsten over 2022, maar wel groter zijn dan de

rapporteringstolerantie voor de individuele concessie, dan corrigeert de concessiehouder de afwijkingen of licht hij de onzekerheden toe. In dit geval brengt de accountant geen rapport van bevindingen uit. Indien de concessiehouder deze afwijkingen echter niet corrigeert dan wel onzekerheden niet toelicht, dan brengt de accountant een rapport van bevindingen uit bij de desbetreffende specificatie van de kosten en opbrengsten per concessie aan de desbetreffende concessieverlener.

Hierbij geldt de volgende procedure:

- de concessiehouder geeft dit aan in de desbetreffende specificatie van de kosten en opbrengsten per concessie;
- de accountant maakt hiervan melding in een toelichtende paragraaf in zijn controleverklaring bij het Verantwoordingsformulier Beschikbaarheidsvergoeding OV 2022.

Omdat het Verantwoordingsformulier Beschikbaarheidsvergoeding OV 2022 hierbij geen passende maatstaf biedt, gelden de kosten en opbrengsten per concessie als basis. Voor het rapporteren van afwijkingen en onzekerheden gelden de volgende percentages:

RAPPORTAGE

Afwijkingen: > 2%

Onzekerheden: > 4%

Omvangsbasis percentages: de kosten en opbrengsten per concessie over 2022

2.4 Verslaglegging

De accountant legt de uitkomsten van de controle vast in een controleverklaring. Daarbij hanteert hij de tekst uit bijlage 1 bij dit controleprotocol.

Indien van toepassing brengt de accountant tevens een rapport van bevindingen uit en hanteert daarbij de tekst uit bijlage 2 bij dit controleprotocol.

Bijlage 1

Model controleverklaring

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: Opdrachtgever

Ons oordeel

Wij hebben het door ons gewaarmerkte Verantwoordingsformulier Beschikbaarheidsvergoeding OV 2022 ingevolge de Regeling specifieke uitkering beschikbaarheidsvergoeding regionale OV-concessies 2022 (BVOV) van (naam entiteit) te ((statutaire) vestigingsplaats) over de periode 1 januari 2022 tot en met 31 december 2022 inzake de concessie(s) waarvoor BVOV 2022 is aangevraagd (hierna 'het Verantwoordingsformulier Beschikbaarheidsvergoeding OV 2022') gecontroleerd.

Naar ons oordeel is het Verantwoordingsformulier Beschikbaarheidsvergoeding OV 2022 in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de subsidiebeschikking(en), de Regeling specifieke uitkering beschikbaarheidsvergoeding regionale OV-concessies 2022 (BVOV) en de bijbehorende Technische notitie Beschikbaarheidsvergoeding OV 2022 (hierna 'de subsidievoorwaarden'). Naar ons oordeel is de relevante regelgeving, zoals de Aanbestedingswet, nageleefd.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol behorend bij de Regeling specifieke uitkering beschikbaarheidsvergoeding regionale OV-concessies 2022 (BVOV) ten behoeve van de externe accountant van concessiehouder NS (hierna 'het Controleprotocol') vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van het Verantwoordingsformulier Beschikbaarheidsvergoeding OV 2022.

Wij zijn onafhankelijk van (naam entiteit) 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 vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Beperking in gebruik en verspreidingskring

Het Verantwoordingsformulier Beschikbaarheidsvergoeding OV 2022 is opgesteld voor (omschrijving specifieke verspreidingskring) met als doel (naam entiteit) in staat te stellen te voldoen aan de subsidievoorwaarden. Hierdoor is het Verantwoordingsformulier Beschikbaarheidsvergoeding OV 2022 mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor (naam entiteit), de concessieverlener(s) en het ministerie van Infrastructuur en Waterstaat en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Andere informatie

Aan het Verantwoordingsformulier Beschikbaarheidsvergoeding OV 2022 en onze controleverklaring daarbij is andere informatie toegevoegd, die bestaat uit:

- een specificatie van de kosten en opbrengsten per concessie
- een toelichting op afwijkingen van de kosten en opbrengsten over 2022 conform paragraaf 3.3 van de Technische notitie Beschikbaarheidsvergoeding OV 2022.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met het Verantwoordingsformulier Beschikbaarheidsvergoeding OV 2022 verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de controle of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720 en het Controleprotocol. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij het Verantwoordingsformulier Beschikbaarheidsvergoeding OV 2022.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie.

Rapport over geconstateerde afwijkingen en onzekerheden (indien van toepassing)

Zonder afbreuk te doen aan ons oordeel merken wij op dat wij naast deze controleverklaring een aparte rapportage hebben uitgebracht over geconstateerde afwijkingen en onzekerheden boven de rapportagetolerantie volgens paragraaf 2.5 van het Controleprotocol.

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor het Verantwoordingsformulier Beschikbaarheidsvergoeding OV 2022

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van het Verantwoordingsformulier Beschikbaarheidsvergoeding OV 2022 in overeenstemming met de subsidievoorwaarden. Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opstellen van het Verantwoordingsformulier Beschikbaarheidsvergoeding OV 2022 mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van het Verantwoordingsformulier Beschikbaarheidsvergoeding OV 2022

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 het Verantwoordingsformulier

Beschikbaarheidsvergoeding OV 2022 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, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat het Verantwoordingsformulier Beschikbaarheidsvergoeding OV 2022 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 die 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 het opstellen van het Verantwoordingsformulier Beschikbaarheidsvergoeding OV 2022 en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in het Verantwoordingsformulier Beschikbaarheidsvergoeding OV 2022 staan;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van het Verantwoordingsformulier Beschikbaarheidsvergoeding OV 2022 en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of het Verantwoordingsformulier Beschikbaarheidsvergoeding OV 2022 de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.

Wij communiceren met het bestuur 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.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

Bijlage 2

Model rapport van bevindingen⁷

RAPPORT VAN BEVINDINGEN INZAKE SPECIFICATIE KOSTEN EN OPBRENGSTEN CONCESSIE (NAAM CONCESSIE)

Afgegeven ten behoeve van (naam concessieverlener)

Aan: Opdrachtgever

Opdracht

Wij hebben op ... (datum) een controleverklaring (vermeld type controleverklaring) afgegeven bij het Verantwoordingsformulier Beschikbaarheidsvergoeding OV 2022 van (naam entiteit) te ((statutaire) vestigingsplaats) over de periode 1 januari 2022 tot en met 31 december 2022 inzake de concessie(s) waarvoor BVOV 2022 is aangevraagd. Overeenkomstig het Controleprotocol behorend bij de Regeling specifieke uitkering beschikbaarheidsvergoeding regionale OV-concessies 2022 (BVOV) ten behoeve van de externe accountant van concessiehouder NS, dienen wij naast de controleverklaring een afzonderlijke rapportage uit te brengen over tijdens onze controle vastgestelde, niet-gecorrigeerde of niet-toegelichte afwijkingen die de rapportagetolerantie overschrijden. Met dit rapport wordt uitvoering gegeven aan deze verplichting.

Aard en reikwijdte verrichte werkzaamheden

Voor de aard en reikwijdte van onze werkzaamheden verwijzen wij u naar bovengenoemde controleverklaring. Deze rapportage betreft uitsluitend de niet-gecorrigeerde of niet-toegelichte afwijkingen in de specificatie van de kosten en opbrengsten van de concessie (naam concessie) die wij tijdens onze controle hebben vastgesteld. Wij hebben hiervoor geen aparte werkzaamheden verricht. Dit betekent dat deze rapportage geen volledig beeld hoeft te geven van alle afwijkingen. Ook geven wij geen zekerheid over de specificatie van de kosten en opbrengsten van de concessie (naam concessie).

Geconstateerde afwijkingen

Tijdens de controle zijn de volgende afwijkingen geconstateerd die niet zijn gecorrigeerd of niet zijn toegelicht:

1. Inzake
2. Inzake

Overige aspecten – beperking in verspreidingskring en gebruik

Deze rapportage is uitsluitend bestemd voor (naam entiteit) en (naam concessieverlener) aangezien anderen die niet op de hoogte zijn van het doel van onze controleopdracht de resultaten onjuist kunnen interpreteren. Wij verzoeken u derhalve deze rapportage niet aan anderen te

⁷ Alleen van toepassing indien vervoersconcessie TAG ook wordt meegenomen in Verantwoordingsformulier

verstrekken zonder onze uitdrukkelijke toestemming vooraf.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)