

Bijlage 16- Controleprotocol

Behorende bij de aanbesteding: 408439 – Regiotaxi Noordoost-Brabant

Inleiding en doelstelling

De Gemeenschappelijke Regeling Kleinschalig Collectief Vervoer Brabant Noordoost (hierna te noemen GR-KCV) en in de hoedanigheid van opdrachtgever per <<dd.-mm-jjjj>> een overeenkomst gesloten met << naam Opdrachtnemer>> ter zake de coördinatie en uitvoering van het Regiotaxi Noordoost-Brabant.

Onder de overeenkomst wordt verstaan het geheel van documenten dat de samenwerking tussen partijen regelt en welke bestaat uit:

- de overeenkomst tussen partijen d.d. <<dd.-mm-jjjj>>;
- de Nota's van Inlichtingen d.d. <<dd.-mm-jjjj>> , <<dd.-mm-jjjj>>;
- de offerteaanvraag c.q. Aanbestedingsleidraad d.d. <<dd.-mm-jjjj>>, kenmerk publicatie TenderNed 408439, inclusief alle bijlagen;
- de Algemene Inkoopvoorwaarden gemeente Oss voor leveringen en diensten 2012;
- de offerte van <<Opdrachtnemer>> d.d. <<dd.-mm-jjjj>>.

In overeenstemming met wat in het bestek is beschreven stelt de opdrachtnemer eisen ten aanzien van de verstrekte informatie, de in te dienen declaraties en de jaarrapportage door opdrachtnemer, ook voor wat betreft de juistheid en rechtmatigheid hiervan.

Het controleprotocol Regiotaxi Noordoost-Brabant is een nadere uitwerking van de in de Aanbestedingsleidraad opgenomen eisen met betrekking tot de borging van de rechtmatigheid van de declaraties en de betrouwbaarheid van de (geautomatiseerde) systemen door opdrachtnemer.

Doelstelling van het onderhavige controleprotocol is het voorkomen van discrepanties tussen enerzijds de verwachtingen en de eisen van de opdrachtgever betreffende de reikwijdte en de diepgang van de door de registeraccountant uit te voeren accountantscontrole bij de Opdrachtnemer 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 evenals de maandelijks verstrekte managementinformatie.

Algemeen

Achtereenvolgens komen in dit protocol aan de orde:

- algemene bepalingen;
- uitgangspunten voor de controle;
- specifieke vereisten;
- rapportering.

In de Aanbestedingsleidraad zijn de eisen met betrekking tot de maanddeclaratie, de jaarrapportage, prestatiestimuli en de te verstrekken managementinformatie verder uitgewerkt. Voor zover niet nader omschreven wordt het tot heden aangeleverde format als afgesproken format beschouwd.

Algemene bepalingen

De overeenkomst Regiotaxi Noordoost-Brabant. De GR-KCV heeft besloten tot het aanbesteden van de vervoersdienst, met als onderliggend doel door integratie van vervoersstromen via een Regiotaxisysteem een basiskwaliteit aan vervoersvoorziening in stand te houden, te verbeteren en hiermee een basis te leggen voor verdere doorontwikkeling van het personenvervoer in de regio, met plaats voor vernieuwing.

Door middel van een openbare Europese aanbestedingsprocedure is de regie en de uitvoering van Regiotaxi Noordoost-Brabant aanbesteed. De GR-KCV heeft op <<dd.-mm-jjjj>> een overeenkomst gesloten met <<Opdrachtnemer>> ter zake de regie en de uitvoering van Regiotaxi Noordoost -Brabant. De uitvoeringsovereenkomst Regiotaxi Noordoost-Brabant vormt daarom de basis voor de uit te voeren

accountantscontrole op de door de opdrachtnemer verreden en gedeclareerde klantritten evenals op de rechtmatige uitvoering van de overeenkomst door de opdrachtnemer.

Begrippen

Begrippen c.q. definities die bijzondere aandacht vragen van de controlerende accountant in verband met de vaststelling van de vergoeding door opdrachtgever ten behoeve van de opdrachtnemer zijn opgenomen in de Aanbestedingsleidraad.

Rechtmatigheid

Onder rechtmatigheid wordt verstaan de in dit protocol gegeven opsomming van aspecten die worden getoetst en waarbij te allen tijde aansluiting wordt gezocht met de definitie van het begrip rechtmatigheid zoals opgenomen in het BAPG (Besluit Accountantscontrole Provincies en Gemeenten). De begrippen en definities zijn 'mutatis mutandis' van toepassing op de dagelijks en maandelijks te verstrekken managementinformatie, zowel schriftelijk als digitaal, ten behoeve van controle- en monitoringdoeleinden van de opdrachtgever.

Bereik controleprotocol

Dit controleprotocol heeft betrekking op de in het bestek opgenomen relevante bepalingen ter zake de rittenadministratie, managementinformatie en de bepalingen ter zake de betalingen van de maandelijks door opdrachtgever te vergoeden vastgestelde vergoedingen conform de overeenkomst Regiotaxi Noordoost-Brabant 2024 t/m 2028 (met verlengingsopties t/m 2031), d.d. <<dd.-mm-jjjj>>, te Oss. Tevens is het controleprotocol van toepassing op mogelijk toekomstige afzonderlijke afspraken in het kader van de regie en de uitvoering van Regiotaxi Noordoost-Brabant.

Het controleprotocol Regiotaxi Noordoost-Brabant heeft niet betrekking op de vereiste goedkeurende accountantsverklaring met betrekking tot de opgegeven opbrengsten in verband met de Rijksbijdrage (reizigersopbrengsten), in overeenstemming met zijn protocol opgelegd van Rijkswege.

Doelstelling controleprotocol

Doelstelling van het onderhavige controleprotocol is het voorkomen van discrepanties tussen enerzijds de verwachtingen en de eisen van de opdrachtgever betreffende de reikwijdte en de diepgang van de door de registeraccountant uit te voeren accountantscontrole bij de opdrachtnemer 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 evenals de dagelijkse en maandelijks verstrekte managementinformatie. De accountant bepaalt zelf de aanpak van de controle. Het controleprotocol voorziet tevens in de richtlijnen met betrekking tot de wijze waarop de controlerende accountant de uitkomsten van zijn controle en zijn bevindingen rapporteert aan de opdrachtgever.

Review

In het geval dat de accountantscontrole wordt uitgevoerd door de fungerende accountant van de opdrachtnemer dan behoudt de opdrachtgever zich het recht voor een review te doen laten uitvoeren bij de fungerende accountant van de opdrachtnemer en diens onderaannemer(s) ter toetsing van de naleving van het controleprotocol.

Uitgangspunten voor de controle

Het accountantsonderzoek

Het accountantsonderzoek door de accountant omvat:

- de controle van de jaarrapportage en de hieraan ten grondslag liggende maanddeclaratie volgens het Bestek en de uitvoeringsovereenkomst;
- de overeengekomen malusregeling van de Aanbestedingsleidraad;
- de controle op de maandelijks verstrekte gegevens volgens de aanbestedingsleidraad;

- de controle van de rechtmatigheid van de uitvoering van de uitvoeringsovereenkomst, in overeenstemming met de specifieke vereisten ten behoeve van het rapport van bevindingen.

Prestatiestimuli, jaarrapportage en maanddeclaraties opdrachtnemer

Per contractjaar controleert de accountant de door de opdrachtnemer verreden en gedeclareerde gebruikersritten. De controle betreft de volledigheid, juistheid en tijdigheid van de prestaties en vergoedingen zoals opgenomen in de maanddeclaraties. Aangezien het aantal declarabele gebruikersritten bepalend is voor de uiteindelijke vergoeding van de opdrachtgever aan opdrachtnemer dient de accountant bij zijn controlewerkzaamheden ter zake van de volledigheid, juistheid en tijdigheid van het aantal declarabele gebruikersritten, en de hieraan gekoppelde vergoeding, een controletolerantie van 1%, met een maximumbedrag van € 85.000, -, te hanteren per verantwoording van de deelnemende overheid. De gewenste betrouwbaarheid van de uitkomsten bedraagt 95%. Hiertoe stelt de opdrachtnemer - op basis van de maanddeclaraties - een jaarrapportage op. De jaarrapportage en de maanddeclaraties dienen onderling op elkaar aan te sluiten. Volledigheidshalve wordt opgemerkt dat de jaarrapportage is ingericht naar betalende overheid. De accountant stelt vast dat de in totaal over het contractjaar in rekening gebrachte gebruikersritten (i.e. de vervoersvergoeding) aansluit met de administratie van de opdracht nemer. De accountant brengt zijn oordeel over de volledigheid, juistheid en tijdigheid van de in rekening gebrachte klantritten en vergoedingen zoals opgenomen in de jaarrapportage en de hierop gebaseerde maanddeclaraties gedurende het contractjaar, tot uiting in een accountantsverklaring. Een model daartoe is bijgesloten bij dit protocol.

Prestatiestimuli

De accountant betreft in zijn controle ook de rechtmatige uitvoering van de malusregeling zoals opgenomen in de Aanbestedingsleidraad en als zodanig opgenomen in de jaarrapportage van de opdrachtnemer. De accountant dient bij zijn controlewerkzaamheden ter zake van de juistheid en tijdigheid van de in de jaarrapportage opgenomen malus een controletolerantie van 1% te hanteren, met een maximumbedrag van (5.000, -, ten opzichte van het aantal meldingen en klachten uitgedrukt in een percentage van het aantal uitgevoerde gebruikersritten. De gewenste betrouwbaarheid van de uitkomsten bedraagt 95%.

Indien het totaal van de foutconstateringen 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 accountantsverklaring tot uitdrukking gebracht. Voor de specifieke vereisten wordt verwezen naar het bestek.

Managementinformatie opdrachtnemer

De accountant betreft in zijn controle de betrouwbaarheid van de dagelijks en maandelijks door de opdrachtnemer verstrekte managementinformatie dit zowel in schriftelijke als in digitale vorm en afgesproken format en de nadere afspraken gemaakt hieromtrent.

De accountant geeft zijn oordeel over de betrouwbaarheid van door de opdrachtnemer verstrekte managementinformatie in een rapport van bevindingen. Het oordeel bestaat er uit dat de accountant aangeeft het aantal verrichte waarnemingen en het aantal waarnemingen waarin de fout/tekortkoming is geconstateerd. Hierbij worden ook de bedragen en of aantallen vermeld.

Het totaal aan waarnemingen met foutconstateringen wordt uitgedrukt in een percentage van de massa aan waarnemingen. Voor tekortkomingen geldt dat tekortkomingen met een foutverwachting van groter dan 5%, door de accountant gesignaleerd moeten worden. Gerelateerd aan de tolerantie wordt hieraan het oordeel voldoende of onvoldoende verbonden.

Specifieke vereisten

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

- A. de gegevens volgens de jaarrapportage en maanddeclaraties zijn geregistreerd in de administratie van de opdrachtnemer en op elkaar aansluiten;
- B. de dagelijks en maandelijks verstrekte gegevens in schriftelijke en digitale vorm zijn geregistreerd in de administratie van de opdrachtnemer en voor wat betreft de gegevens, onderling op elkaar aansluiten; dit is

ook van toepassing op de gegevens van Telefonie die in ieder geval maandelijks in schriftelijke vorm worden aangeleverd en maandelijks in digitale vorm worden aangeleverd en geladen in het managementrapportagesysteem van de opdrachtgever;

- C. de geleverde prestaties volledig, juist en tijdig worden verantwoord in de periode waarin ze zijn uitgevoerd (juiste afgrenzing);
- D. de jaarrapportage, declaraties en managementinformatie zijn opgesteld conform het daartoe overeengekomen format;
- E. de opdrachtnemer het juiste vergoedingstarief per verreden gebruikersrit in de declaratie heeft toegepast;
- F. de opdrachtnemer de juiste facturatiegrondslag per verreden klantrit in de declaratie heeft toegepast;
- G. de administratieve organisatie en interne controle evenals de administratie voor de uitvoering van de uitvoeringsovereenkomst Regiotaxi Noordoost-Brabant zodanig is ingericht dat alle van belang zijnde vastleggingen (registraties) en bewijsstukken ten behoeve van het uitvoering- en controleproces zichtbaar en controleerbaar zijn vastgelegd (audittrail individuele gebruikersrit).

Bij de uitvoering van de controle dient de accountant ten behoeve van het rapport van bevindingen, vast te stellen dat:

1. de gehanteerde tarieven overeenstemmen met de tarieven volgens de overeenkomst;
2. dat de door de opdrachtgever aangeleverde gebruikersgegevens volledig, juist en tijdig zijn verwerkt in de administratieve systemen;
3. de opdrachtnemer tot het juiste aantal beladen kilometers komt ten behoeve van de berekening van de eigenbijdrage per vervoersaanvraag per gebruiker. Opdrachtgever controleert dit met behulp van Google Maps;
4. de opdrachtnemer de juiste berekeningsgrondslagen hanteert ten behoeve van de berekening van de eigen bijdrage per vervoersaanvraag door de gebruikers;
5. de opdrachtnemer met haar onderaannemers adequate schriftelijke overeenkomsten heeft gesloten conform de in het bestek gestelde eisen met betrekking tot materieel, personeel en administratie;
6. de opdrachtnemer voldoende waarborgen heeft getroffen gericht op de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking;
7. de opdrachtnemer voldoende waarborgen heeft getroffen gericht op de vertrouwelijkheid en integriteit van de informatie.

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

Rapportering

Het model voor de goedkeurende accountantsverklaring Regiotaxi Noordoost-Brabant luidt als volgt:

Model accountantsverklaring

Accountantsverklaring Regiotaxi Noordoost-Brabant Opdracht

Wij hebben bijgevoegde en door ons gewaarmerkte jaarrapportage van <<naam Opdrachtgever>> betreffende verrichte prestaties Regiotaxivervoer over het contractjaar lopende van <<dd-mm-jjjj>> tot <<dd-mm-jjjj>> gecontroleerd. Deze jaarrapportage is bestemd voor de vaststelling van de vergoeding in het kader van de overeenkomst Regiotaxi Noordoost -Brabant 2024 t/m 2028. De jaarrapportage is opgesteld onder verantwoordelijkheid van de leiding van de vennootschap.

Het is onze verantwoordelijkheid een accountantsverklaring betreffende deze jaarrapportage te verstrekken.

Werkzaamheden

Onze controle is verricht in overeenstemming met in Nederland algemeen aanvaarde richtlijnen met betrekking tot controleopdrachten en met inachtneming van het Controleprotocol Regiotaxi Noordoost-Brabant van <<dd-mm-jjjj>>. Volgens deze richtlijnen dient onze controle zodanig te worden gepland en uitgevoerd, dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrapportage geen onjuistheden van materieel belang

bevat. Een controle omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen van informatie ter onderbouwing van de bedragen opgenomen in de jaarrapportage. Wij zijn van mening dat onze controle een deugdelijke grondslag vormt voor ons oordeel.

Oordeel

Wij zijn van oordeel dat deze jaarrapportage de gegevens over de verreden en verantwoorde prestaties en vergoedingen juist en tijdig weergeeft en dat deze prestaties en vergoedingen voldoen aan de bepalingen van de overeenkomst betreffende Regiotaxi Noordoost-Brabant j/jj t/m j/jj voor zover deze bepalingen van invloed zijn op de hoogte van de verantwoorde vergoeding. De jaarrapportage is door ons gewaarmerkt.

Deze verklaring is afgegeven ten behoeve van <<Opdrachtnemer>>

Datum:

Ondertekend door

Naam accountantskantoor : Adres en plaats van vestiging : Naam behandelend accountant : Telefoonnummer :

Telefaxnummer :

E-mailadres :

Indiening accountantsverklaring

De jaarrapportage dient, voorzien van bovenstaande accountantsverklaring, binnen 4 maanden na afloop van het kalenderjaar/na beëindiging van het contract te worden overlegd aan de opdrachtgever per adres van de beheersorganisatie.

Rapport van bevindingen

Naast de accountantsverklaring stelt de accountant een rapport van bevindingen op waarin de accountant verslag uitbrengt van de rechtmatigheid van de uitvoering van de overeenkomst Regiotaxi Noordoost-Brabant en de betrouwbaarheid van de managementinformatie verstrekt door de opdrachtgever.

Opdrachtnemer verstrekt een kopie van dit rapport aan opdrachtgever. De door de accountant te hanteren format is gescheiden als bijlage toegevoegd aan onderhavig controleprotocol.

Akkoordverklaring aanbesteding Regiotaxi Noordoost-Brabant 2024 T/M 2028

Akkoordverklaring met betrekking tot het controleprotocol dat onlosmakelijk deel uitmaakt van het bestek Aanbesteding Regiotaxi Noordoost-Brabant 2024 t/m 2028 onder TenderNednummer 408439.

Door ondertekening van deze verklaring gaat de inschrijver ermee akkoord dat op de opdracht het controleprotocol van toepassing is. Over de inhoud van dit protocol wordt na gunning niet onderhandeld. In overleg kunnen verduidelijkingen worden aangebracht.

De inschrijver verklaart zich hierbij akkoord met het controleprotocol dat als bijlage deel uitmaakt van de Aanbestedingsleidraad.

Ondertekening:

Plaats:

Datum:

Naam inschrijver:

Naam functionaris:

Functie:

Handtekening en evt. stempel inschrijver