

**Bijlage 21**

**ACCOUNTANTSPROTOCOL**

**REGIOTAXI UTRECHT**

**PERCEEL XX**

**JAAR XXXX**

**OPDRACHTGEVERS:**

**Samenwerkende gemeenten in de provincie Utrecht en de provincie Utrecht**

© Niets uit deze uitgave mag worden verveelvoudigd en/of openbaar gemaakt door middel van druk, fotokopie, microfilm of op welke andere wijze dan ook, zonder voorafgaande schriftelijke toestemming van de opdrachtgevers. Gegevens uit dit document zijn uitsluitend bedoeld voor deze opdracht.

# **HET ACCOUNTANTSPROTOCOL**

## **1. Inleiding en doelstelling**

Het accountantsprotocol Regiotaxi Utrecht is een nadere uitwerking van de passages uit de Programma van Eisen waar naar deze bijlage 21 wordt verwezen en maakt onderdeel uit van de overeenkomst vervoer Regiotaxi Utrecht. De navolgende bijlagen behoren bij de overeenkomst vervoer, maken daarvan deel uit en zijn daartoe door partijen gewaarmerkt:

1. Nota van Inlichtingen d.d..
2. Aanbestedingsleidraad incl. bijlagen d.d..
3. Programma's van Eisen d.d..
4. Bonus malus regeling
5. Social Return uitvoeringsregels.
6. Algemene inkoopvoorwaarden gemeente Zeist.
7. Offerte van opdrachtnemer met bijlagen d.d..

Indien er sprake is van tegenstrijdigheden tussen de overeenkomst en de bijlagen, prevaleert de overeenkomst boven de bijlagen. In geval van strijdigheid tussen de bijlagen, gelden de bijlagen in volgorde waarin ze zijn toegevoegd (Bijlage 1 geldt boven bijlage 2, etc.).

Doelstelling van het onderhavige accountantsprotocol is het voorkomen van discrepanties tussen enerzijds de verwachtingen en de eisen van de opdrachtgevers inzake de reikwijdte en de diepgang van de door de registeraccountant uit te voeren werkzaamheden en anderzijds de door de registeraccountant daaraan te geven invulling. In dit accountantsprotocol worden de algemene uitgangspunten en de specifieke vereisten geformuleerd die gelden bij de werkzaamheden ten aanzien van de jaarrapportage en de hieraan ten grondslag liggende maanddeclaraties alsmede de maandelijks verstrekte (management)informatie.

Achtereenvolgens komen in dit protocol aan de orde:

1. Algemene bepalingen
2. Werkzaamheden accountant
3. Rapportering

In de Programma's van Eisen zijn de eisen met betrekking tot de maanddeclaratie en de te verstrekken (management)informatie verder uitgewerkt. Voor zover niet nader omschreven wordt het aangeleverde format als afgesproken format beschouwd.

## **2. Algemene bepalingen**

### **2.1 De overeenkomst vervoer**

22 gemeenten uit de provincie Utrecht en de Provincie Utrecht (verder te noemen opdrachtgevers) hebben door middel van een openbare Europese aanbestedingsprocedure de regie en het vervoer van Regiotaxi Utrecht aanbesteed. De opdrachtgevers hebben per XXXX een overeenkomst gesloten met opdrachtnemer ter zake de uitvoering van het vervoer van Regiotaxi Utrecht in perceel X.

De overeenkomst vervoer Regiotaxi Utrecht Perceel X vormt derhalve de basis voor de uit te voeren werkzaamheden op de door de opdrachtnemer uitgevoerde en verantwoorde ritten en de hierbij verreden declarabele kilometers alsmede op de rechtmatige uitvoering van de overeenkomst door de opdrachtnemer.

### **2.2 Begrippen**

Begrippen c.q. bepalingen die bijzondere aandacht vragen van de onafhankelijke accountant in verband met de vaststelling van de vergoeding door opdrachtgevers ten behoeve van de opdrachtnemer, zijn opgenomen in de Programma's van Eisen Regiotaxi Utrecht.

### **2.3 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 dit is opgenomen in het BAPG (Besluit Accountantscontrole Provincies en Gemeenten).

De begrippen zijn mutatis mutandis van toepassing op de dagelijks en maandelijks te verstrekken (management)informatie, zowel schriftelijk als digitaal, ten behoeve van de controle- en monitoringdoeleinden van de opdrachtgevers.

### **2.4 Bereik accountantsprotocol**

Dit accountantsprotocol heeft betrekking op de in de Programma's van Eisen Regiotaxi Utrecht opgenomen bepalingen ter zake de rittenadministratie en (management)

informatie als mede op de bepalingen ter zake de betalingen van de maandelijks door opdrachtgevers te vergoeden vastgestelde vergoeding conform de vervoersovereenkomst Regiotaxi Utrecht Perceel X. Tevens is het accountantsprotocol van toepassing op mogelijk toekomstige afzonderlijke afspraken in het kader van de uitvoering van de regie en het vervoer van Regiotaxi Utrecht.

## **2.5 Doelstelling accountantsprotocol**

Doelstelling van het onderhavige accountantsprotocol is het voorkomen van discrepanties tussen enerzijds de verwachtingen en de eisen van de opdrachtgevers inzake de reikwijdte en de diepgang van de door de registeraccountant uit te voeren werkzaamheden bij de opdrachtnemer en anderzijds de door de registeraccountant daaraan te geven invulling. In dit accountantsprotocol worden de algemene uitgangspunten en de specifieke vereisten geformuleerd die gelden bij de werkzaamheden ten aanzien van de jaarrapportage en de hieraan ten grondslag liggende maanddeclaraties alsmede de dagelijks en maandelijks verstrekte (management)informatie. De accountant bepaalt zelf de aanpak van de werkzaamheden. Het accountantsprotocol voorziet tevens in de richtlijnen met betrekking tot de wijze waarop de onafhankelijke accountant de uitkomsten van zijn werkzaamheden en zijn bevindingen rapporteert aan de opdrachtgevers.

## **2.6 Review**

In het geval de werkzaamheden worden uitgevoerd door de fungerende accountant van de opdrachtnemer dan behoudt de opdrachtgever zich het recht voor om een review te doen laten uitvoeren bij de fungerende accountant van de opdrachtnemer en diens eventuele onderaannemer(s) ter toetsing van de naleving van het accountantsprotocol.

## **3. Werkzaamheden accountant**

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

1. De gegevens volgens de jaarrapportage en maanddeclaraties zijn geregistreerd in de administratie van de opdrachtnemer en op elkaar aansluiten.
2. De maandelijks verstrekte gegevens in schriftelijke en digitale vorm zijn geregistreerd in de administratie van de opdrachtnemer en voor wat betreft de

gegevens overeenkomstig de jaarrapportage en maanddeclaraties onderling op elkaar aansluiten.

3. De geleverde prestaties worden verantwoord in de periode waarin ze zijn uitgevoerd (jaarafgrenzing).
4. De opdrachtnemer het correcte vergoedingstarief per declarabele kilometer in de declaratie heeft toegepast.
5. Voor XX ritten de opdrachtnemer de correcte facturatiegrondslag per declaratie rit en/of declarabele kilometer heeft berekend.
6. In de jaarrapportage alleen ritten zijn opgenomen met de ritstatus uitgevoerd (ritstatus 2).
7. De gefactureerde omzet betrekking heeft op het contract t.a.v. Regiotaxi Utrecht vervoer (afgrenzing tussen de diverse contracten die de opdrachtnemer heeft gesloten).
8. Het percentage ritten verantwoord met onvolledige gps-data correct is berekend.
9. De ritkilometers correct zijn bepaald en toegepast.
10. De directe reistijd correct is bepaald en toegepast.
11. De reisafstand correct is bepaald en toegepast.
12. De klant bijdrage rekenkundig correct berekend is.
13. De opdrachtnemer de correcte klantbijdrages op de correcte wijze in mindering heeft gebracht op de factuur aan de opdrachtgevers.

#### **4. Rapportering**

Accountant zal op basis van bovenstaand accountantsprotocol een rapport van bevindingen afgeven. Daarnaast wordt er een voor identificatiedoeleinden gewaarmerkte jaarrapportage afgegeven. Een voorbeeld hiervan is bij dit accountantsprotocol bijgevoegd (Bijlage 1 bij accountantsprotocol Verantwoording Regiotaxi Utrecht).