

Controleprotocol

behorend bij

Digitale Infrastructuur Logistiek

Dit controleprotocol is op maat gemaakt voor de verantwoording richting Connekt inzake door Connekt gegunde aanbestedingen voor het meerjarenprogramma digitale Infrastructuur Logistiek. Hierbij is rekening gehouden met de Handreiking controleprotocollen van de NBA.

INHOUDSOPGAVE

Hoofdstuk 1: Uitgangspunten	3
1.1 Doelstelling	3
1.2 Definities	3
1.3 Voor accountant relevante regelgeving	4
Hoofdstuk 2: Controleverklaring bij verantwoording Overeenkomst van Opdracht.....	5
2.1 Procedure	5
2.2 Object van accountantscontrole	5
2.3 Controle aanpak en de algemene en specifieke eisen aan de accountantscontrole.....	5
Algemene uitgangspunten voor de controle	6
Specifieke rechtmatigheideisen.....	7
2.4 Accountantsdossier	8
2.5 Materialiteit (betrouwbaarheid en nauwkeurigheid)	8
2.6 Rapportage	9
Bijlage 1: Model Controleverklaring	10

Hoofdstuk 1: Uitgangspunten

1.1 Doelstelling

Met het DIL-project worden de kansen van de digitale revolutie aangegrepen voor het vernieuwen en verduurzamen van Logistiek Nederland, met specifieke aandacht voor de bijdragen die bedrijven daaraan kunnen leveren.

1.2 Definities

In dit controleprotocol worden de volgende definities gehanteerd:

(Gedelegeerd) opdrachtgever: Connekt (namens IenW)

Opdrachtnemer: Rechtspersoon of een natuurlijk persoon (penvoerder) zoals genoemd in de met Connekt afgesloten Overeenkomst van Opdracht

Projectleider: Medewerker van de Opdrachtnemer die verantwoordelijk is voor één of meerdere projecten onder het programma.

Participant: Organisatie die participeert in projecten die onderdeel vormen van het programma.

Overeenkomst van Opdracht: overeenkomst tussen Connekt en Opdrachtnemer met de afspraken voor het uitvoeren van een (deel) project.

Verantwoording bij Overeenkomst van Opdracht: Aanvraag van de opdrachtnemer gericht aan Connekt met de vraag om voor een onderdeel van de Overeenkomst van Opdracht de verantwoording vast te stellen. Deze verantwoording bestaat uit een financieel verslag.

Financieel verslag: Verslag van de opdrachtnemer aan Connekt met de financiële realisatie (kosten en opbrengsten) voor het project gedurende de in paragraaf 2.2 gespecificeerde periode.

Programma: Hieronder wordt verstaan het meerjarenprogramma Digitale Infrastructuur Logistiek.

Project: Onderdeel van het Programma dat middels een los project wordt uitgevoerd. Per project kunnen de participanten verschillen.

(Project) Accountant: Externe deskundige zoals bedoeld in artikel 393, eerste lid van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek.

(Project) administratie: Door de aanvrager gevoerde financiële en niet-financiële registratie waarin de voor de verantwoording relevante gegevens zijn geregistreerd.

Tijdverantwoording: Door de opdrachtnemer gevoerde sluitende urenregistratie (registratie van alle contract uren, met daarbij specifiek zowel de programma uren, overige productieve uren en niet productieve/ afwezige uren).

Onderbouwing sluitende urenregistratie: Onderbouwing van de sluitende urenregistratie, dan wel via een uitdraai van het urenregistratiesysteem, dan wel via getekende urenbriefjes (door uitvoerder, leidinggevende en programmasecretariaat).

1.3 Voor accountant relevante regelgeving

De voor dit controleprotocol relevante specifieke voorschriften voor registeraccountants en Accountants-Administratieconsulenten bestaan met name uit de Nadere Voorschriften Controle- en overige Standaarden (NV COS).

Hoofdstuk 2: Controleverklaring bij verantwoording Overeenkomst van Opdracht

2.1 Procedure

De controle dient plaats te vinden door een externe deskundige, zoals bedoeld in artikel 393, lid 1 Burgerlijk Wetboek Boek 2 en mondt uit in het verstrekken van een controleverklaring, conform bijlage 1 bij dit controleprotocol. Deze extern deskundige wordt aangewezen door de opdrachtnemer door middel van een schriftelijke opdracht. In deze schriftelijke opdracht dient expliciet te worden opgenomen dat de accountant zijn controle zal uitvoeren met inachtneming van dit controleprotocol.

De controle zal primair plaatsvinden bij de opdrachtnemer. Indien noodzakelijk kan de controle zich uitbreiden naar de locatie van andere projectpartners. Aan de projectadministratie en -documentatie worden afzonderlijke vereisten gesteld. De accountant dient zijn bevindingen af te stemmen met de opdrachtnemer voordat rapportage aan de opdrachtgever plaatsvindt. Rapportage vindt plaats in de vorm van een controleverklaring, conform de in de bijlage opgenomen model-controleverklaring.

De totale verantwoorde kosten van het project in de in paragraaf 2.2. gespecificeerde periode zijn onderdeel van de controle, over welke totale kosten een oordeel moet worden gegeven.

De mogelijkheid bestaat dat de accountant van Connekt/de Auditdienst Rijk (ADR) en/of de Algemene Rekenkamer een review uitvoeren op de accountantscontrole. Dossierinzage door deze eventuele reviewer vindt plaats bij de accountant die de controle heeft uitgevoerd aan de hand van het door de accountant opgebouwde controledossier, nadat Connekt de accountant hiervan in kennis heeft gesteld.

Eventuele vragen over (interpretaties van) het controleprotocol kunnen door de opdrachtnemer of de controlerend accountant aan medewerkers van Connekt worden gesteld.

2.2 Object van accountantscontrole

Het object van controle betreft de financiële rapportage van het gehele project. Hierbij dient een oordeel gegeven te worden over het financieel verslag met daarin de totale projectkosten/opbrengsten voor de periode [dag] [maand] [jaar] tot en met [dag] [maand] [jaar] zoals vastgelegd in de Overeenkomst van Opdracht.

Indien deze periode meerdere kalenderjaren beslaat, wordt (naast een overzicht van de totale projectkosten/opbrengsten) in het financieel verslag een specificatie gegeven van de betreffende projectkosten/opbrengsten per afzonderlijk kalenderjaar.

2.3 Controle aanpak en de algemene en specifieke eisen aan de accountantscontrole

De accountant wordt gevraagd de volledigheid, juistheid en de rechtmatigheid van het financieel verslag te controleren.

Volledigheid en juistheid: de verantwoorde uitgaven zijn in de projectperiode gedaan en hebben betrekking op de gefinancierde activiteit. De opbrengsten die direct voortkomen uit deze activiteit zijn volledig verantwoord. Uitgaven en opbrengsten zijn juist verantwoord.

Rechtmatigheid: tot stand gekomen in overeenstemming met de vereisten volgens de Overeenkomst van Opdracht en de van toepassing zijnde wet en regelgeving, zoals omschreven in deze paragraaf.

De onderzoekaankpak is de verantwoordelijkheid van de accountant zelf. Het controleprotocol is hierin richtinggevend.

De accountant beoordeelt het financieel beheer van het project door een onderzoek naar de opzet en het bestaan van de interne procedures die:

- de juistheid en de rechtmatigheid van de kosten; en
- de volledigheid, juistheid en rechtmatigheid van de opbrengsten, waaronder bijdragen van derden, borgen.

Op grond van deze beoordeling en gegeven de vereisten betrouwbaarheid en nauwkeurigheid, bepaalt de accountant de combinatie van systeem- en gegevensgerichte werkzaamheden.

Algemene uitgangspunten voor de controle

De algemene uitgangspunten voor de controle zijn de volgende:

1. De accountant stelt vast dat de opdrachtnemer beschikt over een deugdelijke projectadministratie en projectdossiers. De controle zal primair plaatsvinden bij de opdrachtnemer. Derhalve dient daar de gehele projectadministratie en -documentatie aanwezig te zijn. Aan de projectadministratie en -documentatie worden afzonderlijke eisen gesteld, zoals onder andere de wettelijke bewaarplicht.
2. De controle van het financieel verslag betreft de getrouwheid van de financiële verantwoording, de rechtmatigheid van de uitgaven en de naleving van de overige voorwaarden uit de overeenkomst tot opdracht. De voor de accountant relevante overige voorwaarden worden onderstaand onder de "specifieke rechtmatigheid eisen" weergegeven.
3. Onder controle van de getrouwheid van de financiële verantwoording wordt verstaan dat de controle of het financiële verslag is opgesteld overeenkomstig de daarvoor gegeven voorschriften en of de verantwoording de financiële gegevens getrouw en in overeenstemming met de feiten weergeeft. Het financieel verslag wordt ten minste getoetst op:
 - naam van de opdrachtnemer;
 - naam van het project;
 - verantwoording van alle op het project betrekking hebbende uitgaven;
 - volledigheid van opbrengsten die direct voortkomen uit de activiteit;

- wijzigingen c.q. verschuivingen tussen begrotingsposten (alle kosten moeten verantwoord worden binnen de begroting zoals opgenomen in de Overeenkomst van Opdracht en/of onderliggende offerte);
 - aanwezigheid van de aansluiting tussen de financiële verantwoording en de projectadministratie;
 - de mate waarin significante afwijkingen in het verslag ten opzichte van de begroting zijn toegelicht;
 - de financiering van de uitgaven en de aansluiting bij de financieringsopzet.
4. Onder de controle van de rechtmatigheid van de uitgaven wordt verstaan de controle of de verantwoorde uitgaven passen binnen het kader van de geldende regelgeving, zoals vastgelegd in de Overeenkomst van Opdracht, alsmede dat de middelen zijn aangewend voor het doel waarvoor zij zijn verstrekt.
 5. Van de in het financieel verslag opgenomen uitgaven dient te worden vastgesteld dat deze daadwerkelijk betaald zijn, deugdelijk onderbouwd zijn met documentatie (zoals inkoopfacturen en betaalbewijzen), gerelateerd kunnen worden aan de doelstelling van het project en passen binnen de begrotingsposten.
 6. Te allen tijde kan, al dan niet op verzoek van Connekt, de accountant van Connekt/de Auditdienst Rijk (ADR) en/of de Algemene Rekenkamer een review (laten) uitvoeren op de uitgevoerde controlewerkzaamheden van de projectaccountant. De opdrachtnemer en de projectaccountant dienen daaraan hun medewerking te verlenen.

Specifieke rechtmatigheideisen

Naast algemene uitgangspunten voor de controle dient de accountant een aantal specifieke punten te toetsen die betrekking hebben op de naleving van de voorwaarden uit de Overeenkomst van Opdracht en relevante wet- en regelgeving. Dit is een nadere uitwerking van de controle op de rechtmatigheid. De accountant verricht deze controles, ongeacht de verantwoording daarover door de opdrachtnemer. Eventuele afwijkingen op onderstaande punten moeten door de accountant duidelijk, indien mogelijk gekwantificeerd en volledig in het eindverslag worden toegelicht.

1. De accountant stelt vast dat de uitgaven zijn gedaan binnen de in de Overeenkomst van Opdracht benoemde projectperiode. Uitzondering hierop vormen de kosten die benodigd zijn voor het opmaken van de verantwoording en het laten controleren hiervan. Deze mogen in de slotverantwoording worden meegenomen.
2. Indien sprake is van direct toe te rekenen opbrengsten binnen de projectperiode dienen deze ook te worden geverifieerd door de accountant. Primair dient de accountant vast te stellen dat alle opbrengsten volledig zijn opgenomen.

3. De accountant controleert of de gehanteerde uurtarieven conform de extern gehanteerde uurtarieven zijn, met als maximum € 225, het maximumuurtarief voor externe inhuur door de rijksoverheid¹.
4. De accountant controleert de aanwezigheid en de juistheid van een controleerbare tijdverantwoording, indien de opdrachtnemer uren van de eigen organisatie dan wel van projectparticipanten in het financieel verslag heeft opgenomen.
5. De accountant stelt vast dat de kosten zoals opgenomen in het financieel verslag geen verrekenbare of compensabele omzetbelasting (btw) bevatten.
6. Hoewel de accountant geen inhoudelijke toets op de realisatie van het project hoeft uit te voeren, dient hij binnen de mogelijkheden van de accountantscontrole, na te gaan dat de bestedingen onder de Overeenkomst van Opdracht hebben plaatsgevonden in het kader van het doel waarvoor deze middelen ter beschikking zijn gesteld.
7. De accountant stelt vast dat alle rechtstreeks met de opdracht verband houdende (te) ontvangen bijdragen in het financieel verslag zijn opgenomen (ook als de bijdragen niet voorzien waren in de begroting).

2.4 Accountantsdossier

De accountant draagt zorg voor een controledossier in overeenstemming met NV COS230 (Controledocumentatie). In het controledossier zijn ten minste aanwezig: controleplan, controleprogramma, controleverslagen en een controlememorandum. Verder moet het dossier in ieder geval kopieën van specificaties bevatten die betrekking hebben op de bevindingen van de accountant.

2.5 Materialiteit (betrouwbaarheid en nauwkeurigheid)

De accountant stelt de betrouwbaarheid van het verzoek tot vaststelling vast. Voor geconstateerde onjuistheden en onzekerheden gaat de accountant na wat hiervan de consequenties zijn voor zijn controleverklaring. Indien de accountant in zijn controleverklaring geen nadere mededelingen heeft opgenomen impliceert dit dat:

- a) De controle heeft plaatsgevonden met inachtneming van dit controleprotocol Digitale Infrastructuur Logistiek;
- b) De accountant bij zijn oordeelsvorming een redelijke mate van zekerheid geeft. Indien dit begrip t.b.v. het gebruik van statistische technieken moet worden gekwantificeerd, dan is een betrouwbaarheid van 95% gehanteerd;

¹ zoals weergegeven in de brief aan de Tweede Kamer d.d. 5 juli 2010 met kenmerk 32124 nr.18., zijnde €1800,- exclusief BTW per dag of € 225,- per uur

- c) De accountant heeft geconcludeerd dat de meest waarschijnlijke fout (goedkeuringstolerantie), met betrekking tot de deugdelijkheid van het financieel verslag, niet groter is dan 1% van de verantwoorde uitgaven;
- d) De accountant heeft geconcludeerd dat de meest waarschijnlijke onzekerheid, welke met betrekking tot de deugdelijkheid van het financieel verslag, niet groter is dan 3% van de verantwoorde uitgaven.

Indien de meest waarschijnlijke fout in het totaal van de feitelijke bestedingen volgens de accountant hoger is dan 1% van de verantwoorde uitgaven, dan vermeldt hij de aard en omvang van de fout in zijn controleverklaring. Dit geldt ook voor onzekerheden boven de 3%.

Geconstateerde opzettelijke fouten dienen, ook indien de invloed op het totaal van de bestedingen minder is dan 1% van de verantwoorde uitgaven, in de controleverklaring te worden vermeld.

Schematische weergave fouten en onzekerheden en het gevolg voor de af te geven verklaring:

Soort verklaring	Goedkeurend	Met beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in de verantwoording	≤ 1%	≥ 1% en ≤ 3%	n.v.t.	> 3%
Onzekerheden in de controle	≤ 3%	≥ 3% en ≤ 10%	> 10%	n.v.t.

Connekt verwacht dat alle bekende niet gecorrigeerde fouten en onzekerheden separaat worden gecommuniceerd. Indien van toepassing moet de accountant het totale bedrag van niet-gecorrigeerde fouten en onzekerheden vermelden in een aanvullende brief. Er kan sprake zijn van verschil van mening over de interpretatie van regelgeving tussen de opdrachtnemer en de accountant. Connekt verwacht dat de accountant resterende interpretatiekwesties tevens in deze brief vermeldt.

2.6 Rapportage

Rapportage vindt plaats in de vorm van een controleverklaring. In Bijlage 1 is een modelcontroleverklaring opgenomen. De controleverklaring is bestemd voor Connekt en vormt een onderdeel van het verzoek tot vaststelling.

Bijlage 1: Model Controleverklaring

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: Opdrachtgever

Wij hebben bijgaand, door ons gewaarmerkt, financiële verantwoording van ... (naam entiteit(en)) te ... (statutaire vestigingsplaats) inzake(omschrijving project) over de periode van tot gecontroleerd. Het overzicht is opgesteld door het bestuur van de entiteit² in overeenstemming met de vereisten voor financiële verslaggeving uit [...sectie XYZ...] van de overeenkomst tot opdracht ...naam project) tussen het Connekt en (naam contractpartij), gedateerd ... (datum contract) (hierna 'het contract').

Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit is verantwoordelijk voor het opstellen van dit overzicht in overeenstemming met de vereisten voor financiële verslaggeving uit Sectie XYZ... van de overeenkomst tot opdracht ... (naam project) en het bijbehorende Controleprotocol Digitale Infrastructuur Logistiek d.d. 05 augustus 2022. Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opstellen van de verantwoording mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over het overzicht op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden, met inachtneming van de voorwaarden zoals die zijn opgenomen in de overeenkomst tot opdracht ... (naam project) en het bijbehorende Controleprotocol Digitale Infrastructuur Logistiek d.d. 05 augustus 2022. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat het overzicht geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in het overzicht. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat het overzicht een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten.

Bij het maken van deze risico-inschattingen neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van het overzicht door de entiteit, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden. Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit

² Afhankelijk van de aard van de entiteit te vervangen door een meer passende aanduiding zoals 'het bestuur van de vennootschap' (B.V./N.V.), 'vereniging', 'stichting', 'kredietinstelling' enz.

van de interne beheersing van de entiteit. Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van de door het bestuur van de entiteit gemaakte schattingen, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van het overzicht.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om een onderbouwing voor ons oordeel te bieden.

Bevindingen

[Bevindingen indien van toepassing]

Oordeel

Naar ons oordeel is de financiële verantwoording inzake (omschrijving project) van ... (naam entiteit(en)) over de periode van tot in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de vereisten voor financiële verslaggeving uit Sectie XYZ... van de overeenkomst tot opdracht ...naam project) en het bijbehorende controleprotocol Digitale Infrastructuur Logistiek d.d. 05 augustus 2022.

Beperking in gebruik en verspreidingskring

Wij vestigen de aandacht op punt ... in de toelichting van het financiële overzicht waarin is uiteengezet dat de financiële verantwoording is opgesteld op basis van de overeenkomst tot opdracht. Hieruit volgt dat het overzicht is opgesteld voor Connekt met als doel verantwoording af te leggen over de besteding van de projectmiddelen. Hierdoor hoeft het overzicht niet geschikt te zijn voor andere doeleinden. Dit doet geen afbreuk aan ons oordeel.

De financiële verantwoording inzake (omschrijving project) van ... (naam entiteit(en)) en onze controleverklaring daarbij zijn uitsluitend bedoeld voor Connekt en ... (naam entiteit(en)) en kunnen derhalve niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

Plaats, datum

Naam accountantskantoor/dienst

Handtekening accountant