

Wijziging Uitvoeringsregeling en beleidsregel BDU verkeer en vervoer

Regeling tot wijziging van de Uitvoeringsregeling en beleidsregel BDU verkeer en vervoer

13 december 2005/Nr. HDJZ/
S&W/2005-2373
Hoofddirectie Juridische Zaken

De Minister van Verkeer en Waterstaat,
Gelet op artikel 4, derde lid, artikel 5,
eerste en derde lid, van het Besluit BDU
verkeer en vervoer;

Besluit:

Artikel I

De Uitvoeringsregeling en beleidsregel
BDU verkeer en vervoer wordt als volgt
gewijzigd ¹:

A

Artikel 3 komt te luiden:

Artikel 3

Het absolute aandeel, bedoeld in artikel
5, tweede lid, van de wet, van een uitke-
ringsontvanger bedraagt voor de uitke-

ringsjaren 2005 tot en met 2007 de som
van het in de onderstaande tabel bij die
ontvanger voor het uitkeringsjaar
genoemd bedrag en de aanvullingen,
bedoeld in artikel 4.

Regio	Bedrag x 1.000 euro		2007
	2005	2006	
Bestuur Regio Utrecht (BRU)	€ 12.416	€ 11.590	€ 7.844
Stadsgewest Haaglanden	€ 8.015	€ 18.557	€ 38.170
Knooppunt Arnhem-Nijmegen (KAN)	€ 557	€ 560	€ 560
Regionaal Orgaan Amsterdam (ROA)	€ 18.658	€ 23.185	€ 47.706
Samenwerkingsverband Regio Eindhoven (SRE)	€ 501	€ 504	€ 504
Stadsregio Rotterdam (SRR)	€ 70.531	€ 38.395	€ 64.543
Regio Twente	€ 13.944	€ 12.828	€ 5.569
Provincie Drenthe	€ 140	€ 38	€ 28
Provincie Flevoland	€ 8.424	€ 8.041	€ 6.031
Provincie Friesland	€ 6.524	€ 8.396	€ 5.836
Provincie Gelderland	€ 16.215	€ 13.040	€ 12.274
Provincie Groningen	€ 10.988	€ 10.663	€ 9.966
Provincie Limburg	€ 4.639	€ 1.586	€ 42
Provincie Noord-Brabant	€ 266	€ 267	€ 973
Provincie Noord-Holland	€ 305	€ 341	€ 8.251
Provincie Overijssel	€ 5.532	€ -911	€ 212
Provincie Utrecht	€ 253	€ 254	€ 4.276
Provincie Zeeland	€ 48	€ 38	€ 28
Provincie Zuid-Holland	€ 448	€ 450	€ 450

B

Bijlage I komt te luiden:

Bijlage I, behorende bij artikel 5, eerste lid, van de Uitvoeringsregeling en beleidsregel BDU verkeer en vervoer

Verantwoordingsmodel

Verantwoording inzake de besteding
van de ontvangen bijdrage voor de uit-
gaven van voorbereiding en uitvoering
van het provinciaal/regionaal verkeer-
en vervoerbeleid op basis van de Wet
BDU verkeer en vervoer van <naam
provincie/ kaderwetgebied> over <jaar>.

	Jaar n
Eindsaldo vorig jaar	
Toegerekende rente	
Ontvangen BDU-bijdrage VenW	
Terugbetaling door derden van uit de BDU-bijdrage verstrekte middelen	
Bestedingen	
Eindsaldo lopend jaar	

A. Specificatie bestedingen BTW

Van de hierboven verantwoorde bestedingen heeft het hiernaast vermelde bedrag betrekking op OV-concessies en met het open- baar vervoer gelijkgesteld vervoer waarover BTW is betaald die niet verrekenbaar is met het BCF	€
Ontvangen BTW-bijdrage VenW	€
Betaalde BTW op OV-concessies en op met het openbaar vervoer gelijkgesteld vervoer die niet verre- kenbaar is met het BCF	€

B. Specificatie bestedingen

Alle individuele bestedingen (concessie, contract, project, enz.) die meer dan 10% van de totaal ontvangen BDU bedragen, dienen hieronder gemeld te worden:

Individuele besteding (concessie, contract, project)	Bedrag besteding	Percentage van totaal
1:		
2:		
3:		
4:		
5:		
6:		
7:		
8:		
9:		
10: Verzamelpost		

C

Bijlage II komt te luiden:

Bijlage II, behorende bij artikel 5, tweede lid, van de Uitvoeringsregeling en beleidsregel BDU verkeer en vervoer

Controleprotocol

1. Inleiding

1.1. Dit controleprotocol heeft betrekking op de controle van de door de provincies en kaderwetgebieden af te leggen verantwoording inzake de besteding en reservering van de ontvangen bijdrage voor de uitgaven aan de voorbereiding en uitvoering van het provinciaal en regionaal verkeer- en vervoerbeleid op basis van de Wet BDU verkeer en vervoer. Dit protocol heeft niet alleen betrekking op de verantwoording van de BDU maar ook op de rechtmatige besteding en reservering daarvan.

1.2. De volgende wet- en regelgeving is van toepassing:

- de Wet BDU verkeer en vervoer;
- het Besluit BDU verkeer en vervoer;
- de Wet personenvervoer 2000;
- het Besluit personenvervoer 2000;
- de Wet infrastructuurfonds;
- het Besluit infrastructuurfonds;
- de Planwet verkeer en vervoer;
- overige correspondentie.

1.3. De volgende begrippen zijn van toepassing:

- derde-accountant: de accountant van de provincie of het kaderwetgebied;
- verantwoording: de door de provincie of het kaderwetgebied aan de Minister van Verkeer en Waterstaat in te zenden verantwoording, als bedoeld in artikel 10, van Wet BDU verkeer en vervoer en artikel 5 van Besluit BDU verkeer en vervoer.

1.4. In dit controleprotocol wordt uiteengezet welke algemene uitgangspunten en specifieke vereisten gelden bij de controle door de accountant van de provincie en kaderwetgebied ten behoeve van de onder 1.1 genoemde bijdrage, alsmede op welke wijze de uitkomsten van deze controle dienen te worden gerapporteerd.

1.5. Het is mogelijk dat door of namens de Departementale Auditdienst van Verkeer en Waterstaat een review zal worden uitgevoerd bij de derde-accountant ter toetsing van de naleving van dit controleprotocol. Indien een review wordt uitgevoerd, zal hierover tevens overleg worden gepleegd met de betreffende provincie en kaderwetgebied.

1.6. Provincies en kaderwetgebieden, zijnde de uitkeringsontvangers, leggen verantwoording af over de gehele BDU-bijdrage, ongeacht of de uitkeringsontvangers al dan niet zelf uitgaven verrichten. De uitkeringsontvangers zijn daarbij zelf verantwoordelijk voor het opzetten en uitvoeren van hun eigen beleid ten aanzien van het toekennen, beheersen en laten verantwoorden (en desgewenst reviewen ervan) van door derden of zelf uit te voeren activiteiten. De uitkeringsontvangers doen dat op dusdanige wijze dat voldaan kan worden aan de verplichtingen die uit de voor de BDU relevante regelgeving (zie onder 1.2) voortvloeien.

2. Algemene uitgangspunten voor de controle

2.1. De controle dient zowel de getrouwe weergave van de financiële verantwoording alsmede de rechtmatige besteding en reservering van de ter beschikking gestelde bijdrage te omvatten. Van de derde-accountant wordt derhalve verwacht dat hij niet alleen de getrouwheid van de verantwoording controleert, maar dat hij ook de naleving van de subsidievoorwaarden (geldende regelgeving) toetst. De controle van de derde-accountant dient ook de besteding door de gemeenten en de waterschappen te omvatten. In dit kader dient de derde-accountant voorzover noodzakelijk voor zijn oordeel over de totale verantwoording over de besteding en reservering van de BDU-bijdrage reviews uit te voeren op de uitgevoerde controle door de accountant van de gemeente of het waterschap. Hierbij wordt verwezen naar de relevante bepalingen uit de Richtlijnen voor de Accountantscontrole.

2.2. De betrokken uitkeringsontvanger blijft voor de minister het aanspreekpunt ten aanzien van de verantwoording en de informatieverstopping over alle door hem te ontvangen BDU-middelen. Dit betekent, dat de minister en de door hem aangewezen ambtenaren of accountants zich uitsluitend zullen hoeven verstaan met de in de wet opgenomen 19 ontvangers van de BDU verkeer en ver-

voer, ook al besluit de provincie of het kaderwetgebied een gedeelte van de uitkering door te decentraliseren.

2.3. Ten aanzien van de uitvoering van de controle van de financiële verantwoording geldt een tolerantie van maximaal 1% van de uitkering van het desbetreffende uitkeringsjaar.

3. Specifieke vereisten

3.1. Bij de uitvoering van de controle door de derde-accountant van de verantwoording van de provincie of het kaderwetgebied dient te worden vastgesteld dat:

- de onder 1.1 genoemde bijdrage geheel is aangewend voor de uitgaven van voorbereiding en uitvoering van het provinciaal/regionaal verkeer- en vervoerbeleid, als bedoeld in artikel 1, onderdeel h, van de Wet BDU verkeer en vervoer, dan wel is opgenomen in een daarvoor bestemde reserve zoals bedoeld in artikel 9 van de Wet BDU verkeer en vervoer;
- de reserve, zoals opgenomen in de verantwoording, op juiste wijze is gevormd conform de regelgeving;
- over de uitstaande saldi de rente is toegevoegd zoals bedoeld in artikel 9 van de Wet BDU verkeer en vervoer;
- het openbaar vervoer of daarmee gelijkgesteld vervoer voldoet aan de voorwaarden in het Besluit personenvervoer 2000, artikelen 6, 7, 8, 14, 15 en 33, in het geval de bijdrage of een deel daarvan is besteed aan de exploitatie van openbaar vervoer. Het gaat hierbij om de naleving van de voorwaarden waaraan het openbaar vervoer moet voldoen (vergunningen en concessies) en met openbaar vervoer gelijkgesteld vervoer (collectief vraagafhankelijk vervoer, openbaar vervoer over water en bedrijfsvervoer);
- de onder 1.1 genoemde bijdrage niet is aangewend voor kosten van algemeen bestuurlijke aard;
- wanneer een deel van de onder 1.1 genoemde bijdrage is gestort in een mobiliteitsfonds of is doorgegeven aan een andere overheid, dit bedrag niet is aangemerkt als besteding, maar als reservering voor uitgaven in een later jaar. Van besteding is pas sprake als het mobiliteitsfonds of die andere overheid daadwerkelijke uitgaven heeft verricht voor de uitvoering van maatregelen in het kader van de voorbereiding en uitvoering van het provinciaal/regionaal verkeer en vervoerbeleid.
- de opgave van de niet via het BTW-compensatiefonds gecompenseerde BTW op OV-concessies juist is. Alleen BTW op OV-concessies, voor dat deel van de kosten dat betaald wordt uit de BDU-bijdrage van V en W, en die niet verrekenbaar is met het BTW-compensatiefonds, komt voor compensatie door V en W in aanmerking. Er dient een mededeling van de Inspecteur der belastingen aanwezig te zijn inzake 1)

het van toepassing zijnde BTW-tarief voor betreffende concessie en 2) het niet van toepassing zijn van compensatie via het BTW-compensatiefonds.

h. de opgave van de niet via het BTW-compensatiefonds gecompenseerde BTW op het met het openbaar vervoer gelijkgesteld vervoer (collectief vraagafhankelijk vervoer, ov over water en bedrijfsvervoer) juist is. Alleen BTW op vervoercontracten voor dat deel van de kosten dat betaald wordt uit de BDU-bijdrage van V en W en die niet verrekenbaar is met het BTW-compensatiefonds, komt voor compensatie door V en W in aanmerking. De vervoerondernemer met wie de uitkeringsontvanger een overeenkomst heeft gesloten voor het verrichten van het met openbaar vervoer gelijkgesteld vervoer dient aan de uitkeringsontvanger op basis van die overeenkomst BTW in rekening te hebben gebracht. Er dient een mededeling van de Inspecteur der belastingen aanwezig te zijn inzake het niet van toepassing zijn van compensatie via het BTW-compensatiefonds.

4. Rapportering

4.1. Model-accountantsverklaring bij een door een provincie en kaderwetgebied af te leggen verantwoording inzake de besteding en reservering van de bijdrage voor de uitgaven van voorbereiding en uitvoering van het provinciaal en regionaal verkeer- en vervoerbeleid.

Opdracht

Ingevolge uw opdracht hebben wij de bijgevoegde en door ons gewaarmerkte verantwoording van

<naam provincie/kaderwetgebied> over <jaar> inzake de besteding en reservering van de bijdrage voor de uitgaven van voorbereiding en uitvoering van het provinciaal/regionaal verkeer- en vervoerbeleid in het kader van de Wet BDU verkeer en vervoer gecontroleerd.

Deze verantwoording is opgesteld onder de verantwoordelijkheid van de leiding van <naam provincie/kaderwetgebied>.

Het is onze verantwoordelijkheid een accountantsverklaring inzake de verantwoording te verstrekken.

Werkzaamheden

Onze controle is verricht overeenkomstig in Nederland algemeen aanvaarde richtlijnen met betrekking tot controleopdrachten. Volgens deze richtlijnen dient onze controle zodanig te worden gepland en uitgevoerd, dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de verantwoording geen onjuistheden van materieel belang bevat. Verder is ons onderzoek verricht met inachtneming van het controleprotocol genoemd in artikel 5 van het Besluit BDU verkeer en vervoer.

Oordeel

Wij zijn van oordeel dat de verantwoording voldoet aan de ter zake gestelde eisen en dat de Wet BDU verkeer en vervoer is nageleefd door de

<naam provincie/kaderwetgebied>

<Plaats en datum>

<Ondertekening>

4.2. Ten aanzien van de onder 3.1 genoemde specifieke aandachtspunten geldt dat alle bij de controle geconstateerde en niet gecorrigeerde fouten en onzekerheden groter dan 1% van de bijdrage dan wel groter dan 250.000 euro alsmede alle voor de Wet BDU Verkeer en Vervoer relevante tekortkomingen in de administratieve organisatie en interne controle, voorzien van een toelichting, worden opgenomen in een rapport van bevindingen.

Artikel II

Deze regeling treedt in werking met ingang van de tweede dag na de dagtekening van de Staatscourant waarin zij wordt geplaatst.

Deze regeling zal met de toelichting in de Staatscourant worden geplaatst.

*De Minister van Verkeer en Waterstaat,
K.M.H. Peijs.*

¹ Stcrt. 2005, 70.

Toelichting

Deze regeling wijzigt het absolute aandeel, bedoeld in artikel 5, tweede lid, van de Wet BDU verkeer en vervoer, van de uitkeringsontvangers voor de jaren 2006 en 2007 en vervangt de bijlagen I en II behorende bij de Uitvoeringsregeling en beleidsregel BDU verkeer en vervoer.

De inhoud van de bijlagen is omwille van de duidelijkheid integraal in deze wijzigingsregeling opgenomen.

De verandering van de absolute aandelen is in de eerste plaats het gevolg van het feit dat de bedragen voor de jaren 2006 en 2007 op prijspeil 2004, op het prijspeil van 2005 zijn gebracht. Het betreft hier een indexatie van 0,55%.

De verandering van de absolute aandelen is in de tweede plaats het gevolg van de eendafrekening in 2005 van projecten tussen de € 11.345.000,- en € 112.500.000,- dan wel € 225.000.000,- waarvoor een projectsubsidie uit het Infrastructuurfonds werd verleend en die naar de uitkeringsontvangers zijn overgegaan. De doeluitkeringen uit het Infrastructuurfonds voor een aantal uitkeringsontvangers werd in verband met de decentralisatie van de bovenbedoelde projecten aangevuld. De doeluitkering met inbegrip van de aanvulling daarop is in de BDU verkeer en vervoer opgegaan.

De verandering van de absolute aandelen is in de derde plaats het gevolg van de opname van de compensatie gebruiksvergoeding voor de regionale treindiensten, die door NoordNed, Syn-tus en NS Reizigers worden uitgevoerd en de diensten Almelo-Mariëberg en Enschede-Glanerbrug.

De verandering van de absolute aandelen is in de vierde plaats het gevolg van het opschuiven van de invoeringsdatum van de chipkaart van 1 juli 2006 naar 1 januari 2007. De compensatie voor de kosten van kaartautomaten regionale treindiensten is hieraan aangepast.

De verandering van de absolute aandelen voor de provincie Overijssel en van de Regio Twente vloeit mede voort uit de overgang van de concessieverlenende bevoegdheid voor de regionale treindienst Almelo-Mariëberg van de provincie Overijssel naar de Regio Twente. Dit leidt voor de provincie Overijssel tot een negatief bedrag over het jaar 2006. De rijksbijdrage voor regionale treindiensten op grond van de Regeling experimenten regionale treindiensten is met inbegrip van de compensatie voor kaartautomaten met ingang van het jaar 2005 in de BDU verkeer en vervoer opgegaan.

Een uitkeringsontvanger kan uit de BDU verkeer en vervoer uitkeringen verstrekken aan andere decentrale overheden of subsidies voor ondernemingen die openbaar vervoer verrichten. Een uitkeringsontvanger moet de eventuele gehele of gedeeltelijke terugbetalingen van verleende uitkeringen en subsidies op grond van het gewijzigde verantwoordingsmodel afzonderlijk zichtbaar maken.

In het verantwoordingsmodel zijn de kolommen 'Reserve' en 'Totaal vorige jaren' verwijderd aangezien de daarin te vermelden gegevens ook uit de kolom 'Jaar n' kan worden afgeleid. In de kolom 'Jaar n' is de verwijzing naar de specificaties van de bestedingen en reserveringen geschrapt om verwarring te voorkomen. De bestedingen en reserveringen kunnen uit meer posten bestaan dan die gespecificeerd moeten worden.

Op basis van de gewijzigde specificatie bestedingen BTW ziet deze nu ook op de bestedingen van de BDU-bijdrage aan de met het openbaar vervoer gelijkgesteld openbaar vervoer. Het gaat hierbij om collectief vraagafhankelijk vervoer, openbaar vervoer over water en bedrijfsvervoer. De specificatie reservering grote projecten is geschrapt. De hiermee gegenereerde informatie is bij nader inzien niet van belang aangezien er geen limiet bestaat voor het aantal jaren waarin een gedeelte van de jaarlijkse BDU-bijdrage kan worden gereserveerd.

In het gewijzigde controleprotocol is duidelijk aangegeven dat het controleprotocol ziet op de controle van zowel

de verantwoorde bestedingen als van de verantwoorde reserveringen. De passages over de opgave van de niet via het BTW-compensatiefonds gecompenseerde BTW zijn aangevuld voor wat betreft de BTW over de met het openbaar vervoer gelijkgesteld vervoer. Er is in lijn met artikel 4, zevende lid, van de Uitvoeringsregeling en beleidsregel BDU verkeer en vervoer, aangegeven dat er met betrekking tot het met het openbaar vervoer gelijkgesteld openbaar vervoer geen mededeling van de belastinginspector noodzakelijk is dat omzetbelasting verschuldigd is. Aangezien het op grond van de Wet op de omzetbelasting 1968 duidelijk is dat het gecontracteerde ver-

voer belast is met omzetbelasting zou een dergelijke voorwaarde tot onnodige bestuurslasten leiden.

Het gewijzigde verantwoordingsmodel en het gewijzigde controleprotocol kunnen zonder bezwaar ook voor de verantwoording van de BDU-bijdrage over het jaar 2005 worden voorgeschreven. Het verantwoordingsmodel is op een aantal punten versoberd. Het verantwoordingsmodel is op twee punten een uitbreiding van de te verstrekken informatie. Het betreft hier de terugbetalingen van uitkeringen en subsidies die door de BDU-ontvanger uit de BDU-bijdrage zijn verstrekt en de BTW-bestedingen aan met het openbaar ver-

voer gelijkgesteld vervoer. De BDU-ontvangers behoeven derhalve niet over te gaan tot omvangrijke wijzigingen van hun administratie.

De wijzigingen in het controleprotocol laten het beter aansluiten bij de Uitvoeringsregeling en beleidsregel BDU verkeer en vervoer.

De verantwoording van de BDU-bijdrage 2005 moet op basis van artikel 10, eerste lid, van de Wet BDU verkeer en vervoer voor 1 november 2006 zijn ingediend.

*De Minister van Verkeer en Waterstaat,
K.M.H. Peijs.*