

Aan de directie van  
Railinfratrust B.V. en ProRail B.V.  
T.a.v. De heren P. Eringa en D. Kruik  
Postbus 2038  
3500 GA UTRECHT

Utrecht, 12 oktober 2015

BBDR-A38A8C/JdJ/jb

## **Toestemming openbaarmaking managementletter en accountantsverslag 2014**

Geachte heren Eringa en Kruik,

Ernst & Young Accountants LLP heeft als accountant gefungeerd van ProRail B.V. en Railinfratrust B.V. voor het boekjaar 2014 ingevolge de door betreffende partijen getekende opdrachtbrief d.d. 27 mei 2014. In het kader van onze controlewerkzaamheden hebben wij op 12 november 2014 onze managementletter en op 8 juni 2015 de rapportage "Uitkomsten controle 2014" (hierna: "accountantsverslag") in het kader van de controle van de jaarrekening 2014 verstrekt.

In beide rapportages is opgenomen dat uitsluitend directie en raad van commissarissen gebruik mogen maken van de rapportages. Zonder onze toestemming mogen deze rapportages niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

Op 1 oktober 2015 heeft de heer Timmermans - in zijn hoedanigheid als voorzitter van de audit commissie - extern accountant de heer [naam] verzocht om schriftelijke toestemming voor het ter beschikking stellen van het accountantsverslag 2014 aan het ministerie van Infrastructuur en Milieu. Op 6 oktober 2015 is een vergelijkbaar verzoek gedaan voor de managementletter 2014.

Hierbij geven wij u toestemming om de managementletter 2014 d.d. 12 november 2014 en het accountantsverslag 2014 d.d. 8 juni 2015 ter beschikking te stellen aan het ministerie van Infrastructuur en Milieu. De rapportages zijn als bijlagen bij deze brief gevoegd.

Wij hebben in (uitsluitend) dit specifieke geval een uitzondering voor u willen maken op de regel dat managementletters en accountantsverslagen niet aan derden ter beschikking worden gesteld. Indien u daar toe besluit, dan willen wij u wijzen op de volgende aspecten.

De rapportages zijn opgesteld in het kader van de overeengekomen opdracht met ProRail B.V. en Railinfratrust B.V. en voorzien niet noodzakelijkerwijs in specifieke informatiebehoefte van de aandeelhouder. Voorwaarde voor openbaarmaking is dan ook dat bij openbaarmaking de rapportages op de juiste wijze worden geduid in een begeleidend schrijven namens ProRail B.V. en Railinfratrust B.V. dat tegelijk met de rapportages wordt verstrekt. De afgelopen dagen is dat al aan u gecommuniceerd.

Wij merken daarbij op dat, zoals wij ook in de opdrachtbevestiging hebben aangegeven, de controle van de jaarrekening zich richt op de getrouwheid van dat document, niet op het functioneren van (onderdelen van) de onderneming als zodanig. Waar dus bijvoorbeeld tijdens de controle aandacht wordt besteed aan de interne beheersing is dat niet om een oordeel over de interne beheersing uit te spreken, maar om te bezien of (en in hoeverre) daarvan bij de controle van de jaarrekening gebruik kan worden gemaakt. Ten aanzien van het jaarverslag (directieverslag) is het onze verantwoordelijkheid om vast te stellen dat het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, overeenkomstig Titel 9 Boek 2 BW is opgesteld, en of de in Artikel 2:392 lid 1 onder b tot en met h BW vereiste gegevens zijn toegevoegd. Tevens vermelden wij dat het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in Artikel 2:391 lid 4 BW. Bij ProRail B.V. hebben wij aanvullende werkzaamheden verricht en assurance afgegeven bij de niet-financiële informatie in de hoofdstukken "Spoorvervoer", "Omgeving", "Medewerkers", "Profiel", "Stakeholderdialoog", "Maatschappelijk verslaggevingsbeleid" en "GRI-tabel" in het jaarverslag 2014.

Het bovenstaande betekent dat wij geen op zichzelf staand onderzoek doen naar de interne beheersing. De rapportages van de accountant middels de managementletter en het accountantsverslag reiken dan ook niet verder dan nodig is voor onze controle van de jaarrekening en de beoordeling van het jaarverslag. Deze rapportages bevatten immers alleen zaken die zijn gebleken tijdens de controle of beoordeling van het jaarverslag; er wordt ten behoeve van deze rapportages geen additioneel onderzoek gedaan. De rapportages pretenderen dus, net als de controleverklaring zelf, niet een oordeel over bijvoorbeeld het systeem van interne beheersing als geheel te geven.

Wij wijzen er tenslotte op dat als u de uiteindelijke beslissing tot openbaarmaking neemt die beslissing uiteraard uw verantwoordelijkheid is. Het is immers de verantwoordelijkheid van bestuurders en commissarissen om aandeelhouders te informeren over zaken die de onderneming aangaan. Het is onze verantwoordelijkheid om een verklaring af te geven bij de jaarrekening. In de managementletter en het accountantsverslag doen wij verslag van onze werkzaamheden en bevindingen in het kader van de controle van de jaarrekening, de beoordeling van het jaarverslag en de assurance-opdracht inzake niet-financiële informatie (zoals hierboven genoemd). De eventuele gevolgen van openbaarmaking van deze stukken die uitsluitend voor de directie, audit commissie en raad van commissarissen zijn bedoeld blijven voor ProRail en Railinfratrust.

Hoogachtend,  
Ernst & Young Accountants LLP

Bijlagen: management letter 2014 d.d. 12 november 2014  
accountantsverslag d.d. 8 juni 2015

Kopie aan: raad van commissarissen ProRail B.V. en Railinfratrust B.V. ter attentie van  
de heren Alders en Timmermans