

Bijlage 4: Format Assurance-rapport – Oordeel met beperking

ASSURANCE-RAPPORT

Aan: [aanvrager]

Opdracht

Wij hebben opdracht gekregen om te onderzoeken of de beschreven opzet van de administratieve organisatie en het daarin opgenomen stelsel van interne controlemaatregelen (hierna: AO/IC) van [aanvrager] adequaat is opgezet en geïmplementeerd.

Wij hebben geen werkzaamheden uitgevoerd met betrekking tot de werking van de AO/IC en brengen daarover geen oordeel tot uitdrukking.

Criteria

De beschreven en geïmplementeerde opzet van de AO/IC van [aanvrager] is getoetst aan het toetsingskader AO/IC, zoals opgenomen in bijlage 1 bij het aanvraagformulier. De uitkomsten van deze toetsing zijn opgenomen in het bijgevoegde en door ons gewaarmerkte invulformat AO/IC (bijlage 5 bij het aanvraagformulier) dat dient te worden gebruikt voor de indiening van een vergunningaanvraag bij de Autoriteit, Consument & Markt (hierna: ACM).

Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van [aanvrager] is verantwoordelijk voor het opzetten en implementeren van de AO/IC.

Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is, op basis van onze werkzaamheden, het geven van een oordeel over de beschreven en geïmplementeerde opzet van de AO/IC van [aanvrager].

We hebben ons onderzoek verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder Standaard 3000 "Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle of beoordeling van historische financiële informatie". Dienovereenkomstig dienen wij ons onderzoek zodanig te plannen en uit te voeren, dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen over de vraag of de beschreven opzet van de AO/IC van [aanvrager], in alle van materieel belang zijnde aspecten, adequaat is opgezet en geïmplementeerd. Ons onderzoek omvatte in hoofdzaak het verkrijgen van inzicht in de opzet en implementatie van de AO/IC van [aanvrager], door het afnemen van interviews met medewerkers van [aanvrager], het kennis nemen van de beschrijving van de opzet van de AO/IC van [aanvrager] en het uitvoeren van detailcontroles, en het toetsen van deze opzet en implementatie van de AO/IC aan onder meer het toetsingskader, zoals opgenomen in bijlage 1 bij het aanvraagformulier.

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

Onderbouwing van het oordeel met beperking

[Hier dient gesplitst naar opzet en implementatie (bestaan) beschreven te worden op welke onderdelen niet wordt voldaan aan het toetsingskader. Afhankelijk van de specifieke situatie kan dat als volgt beschreven worden:

Uit het bijgevoegde en door ons gewaarmerkte invulformat AO/IC (bijlage 5 bij het aanvraagformulier) blijkt dat de beschreven opzet betreffende de aspecten [.....] niet adequaat is opgezet.

Uit het bijgevoegde en door ons gewaarmerkte invulformat AO/IC (bijlage 5 bij het aanvraagformulier) blijkt dat de beschreven opzet betreffende de aspecten [.....] niet is geïmplementeerd.]

Oordeel met beperking

Naar ons oordeel, in alle van materieel belang zijnde aspecten, uitgezonderd de aangelegenheden die staan beschreven in de paragraaf "Onderbouwing van het oordeel met beperking":

- a) Is de beschreven opzet van de AO/IC van [aanvrager] op ...(datum) adequaat opgezet;
- b) Is de beschreven opzet van de AO/IC van [aanvrager] op ...(datum) geïmplementeerd.

Beperking in het gebruik en verspreidingskring

Deze rapportage is uitsluitend bestemd voor [aanvrager] en ACM in het kader van de vergunningaanvraag. Aangezien anderen die niet op de hoogte zijn van het doel van de werkzaamheden de resultaten onjuist kunnen interpreteren, verzoeken wij u de rapportage niet aan anderen te verstrekken zonder onze uitdrukkelijke toestemming vooraf.

[Naam accountantskantoor]

[Naam accountant]