**Bijlage 2: Instructiebrief aan de onafhankelijke accountant in het kader van de opdrachtverstrekking van de vergunning aanvrager**

Geachte [*naam onafhankelijke accountant*],

In het kader van een vergunningaanvraag voor het leveren van warmte aan kleinverbruikers dient de aanvrager aan een onafhankelijke accountant opdracht te geven om een assurance-opdracht uit te voeren met betrekking tot de opzet van de administratieve organisatie en het daarin opgenomen stelsel van interne beheersingsmaatregelen (hierna: AO/IC) en de implementatie daarvan (het bestaan van de AO/IC). Hierna staat beschreven welke werkzaamheden door de onafhankelijke accountant (in het kader van de assurance-opdracht) moeten worden uitgevoerd.

**Assurance-opdracht**

De assurance-opdracht is gericht op het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid over de vraag of de beschreven opzet van de AO/IC adequaat is opgezet en geïmplementeerd. In zijn onderzoek betrekt de onafhankelijke accountant de gehele AO/IC van de aanvrager. Daarbij dient de onafhankelijke accountant te toetsen of de beschreven opzet van de AO/IC voldoet aan de in bijlage 1 (bij het aanvraagformulier) opgenomen toetsingscriteria en of de beschreven opzet dienaangaande is geïmplementeerd (bestaan van de AO/IC).

De uitkomsten van de uitgevoerde werkzaamheden dienen door de onafhankelijke accountant te worden gerapporteerd in de vorm van een assurance-rapport. Het aanvraagformulier voor het aanvragen van een warmtevergunning bij de ACM bevat een aantal bijlagen. De bijlagen 3, 4 en 5 bevatten de formats waarvan de onafhankelijke accountant bij het rapporteren gebruik dient te maken. Bijlage 5 bij het aanvraagformulier dient volledig door de aanvrager te worden ingevuld. De onafhankelijke accountant dient vervolgens vast te stellen dat deze bijlage overeenkomstig de feitelijke situatie is ingevuld door de aanvrager. Bij afwijkingen dient de aanvrager de bijlage aan te passen aan de feitelijke situatie. De onafhankelijke accountant waarmerkt bijlage 5 bij het aanvraagformulier wanneer hij heeft vastgesteld dat de bijlage juist en volledig is ingevuld door de aanvrager. De door de onafhankelijke accountant gewaarmerkte bijlage 5 wordt als bijlage bij het assurance-rapport bijgevoegd.

Een aanvrager dient aan te tonen dat hij beschikt over een goede administratieve organisatie, met inbegrip van de financiële administratie, en over een goede interne of externe controle hierop[[1]](#footnote-1). De ACM verwacht dan ook dat een oordeel met beperking in beginsel niet aan de orde zal zijn. De ACM heeft een format voor een oordeel met beperking toegevoegd (bijlage 4) omdat het kan voorkomen dat de aanvrager nog niet alle beheersmaatregelen heeft geïmplementeerd. Deze situatie kan zich bijvoorbeeld voordoen wanneer de aanvrager een startende warmteleverancier is. Het bestaan van de beschreven opzet van de AO/IC kan dan nog niet worden vastgesteld omdat de betreffende procedure/interne beheersmaatregel nog nooit is uitgevoerd. Bijvoorbeeld de situatie waarin de aanvrager wel al een klachtenregister heeft maar waarin nog geen registraties zijn opgenomen omdat er nog geen klachten zijn ontvangen.

De onafhankelijke accountant voert zijn onderzoek uit in overeenstemming met Nederlands recht (zie ook de toelichting op het aanvraagformulier, waarin wordt verwezen naar de van toepassing zijnde wettelijke bepalingen), waaronder Standaard 3000A ‘Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle of beoordeling van historische financiële informatie (attest-opdrachten)’. Tevens dient de accountant de opdracht uit te voeren in overeenstemming met het Warmtebesluit artikel 9, tweede lid, onderdeel d en vierde lid.

1. Zie toelichting bij artikel 9, tweede lid, onderdeel d en vierde lid van het Warmtebesluit [↑](#footnote-ref-1)