**Bijlage 4: Format Assurance-rapport – Oordeel met beperking**

**ASSURANCE-RAPPORT**

Aan: [aanvrager]

**Oordeel**

Wij hebben de beschreven opzet van de administratieve organisatie en het daarin opgenomen stelsel van interne beheersingsmaatregelen (hierna: AO/IC) van [aanvrager] te [statutaire vestigingsplaats] over 201X [boekjaar/periode] onderzocht.

Naar ons oordeel is de beschreven opzet van de administratieve organisatie en de implementatie van het daarin opgenomen stelstel van interne beheersingsmaatregelen van [aanvrager] te [statutaire vestigingsplaats] in alle van materieel belang zijnde aspecten, uitgezonderd de mogelijke effecten van de aangelegenheid beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking', opgesteld in overeenstemming met de toetsingscriteria AO/IC zoals opgenomen in bijlage 1 bij het aanvraagformulier dat van toepassing is voor de indiening van een vergunningaanvraag warmte bij de Autoriteit Consument en Markt (hierna: ACM).

De uitkomsten van deze toetsing zijn opgenomen in het door ons gewaarmerkte invulformat AO/IC (bijlage 5 bij het aanvraagformulier) dat door ons als bijlage is bijgevoegd bij deze verklaring.

**De basis voor ons oordeel met beperking**

Wij hebben ons onderzoek uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 3000A ’Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle of beoordeling van historische financiële informatie (attest-opdrachten)’. Deze opdracht is gericht op het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor het onderzoek over de AO/IC.

Wij zijn onafhankelijk van [aanvrager] zoals vereist in de ‘Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten’ (ViO) en andere relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Daarnaast hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

*[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.]*

**Van toepassing zijnde criteria**

Voor deze opdracht gelden de volgende criteria:

* standaard 3000A;
* bijlage 1 bij het aanvraagformulier dat van toepassing is voor de indiening van een vergunningaanvraag warmte bij de ACM;
* warmtebesluit artikel 9, tweede lid, onderdeel d en vierde lid;
* warmtewet artikel 10, eerste lid, onder a.

**Beperking in het gebruik en verspreidingskring**

Deze rapportage is uitsluitend bestemd voor [aanvrager] en de 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.

**Verantwoordelijkheid van het bestuur**

Het bestuur van [aanvrager] is verantwoordelijk voor het juist en volledig invullen van bijlage 5 bij het aanvraagformulier (hierna: bijlage 5) dat van toepassing is voor de indiening van een vergunningaanvraag warmte bij de ACM in overeenstemming met de hierop van toepassing zijnde criteria.

Het bestuur is ook verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing om het invullen van bijlage 5 mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

**Verantwoordelijkheid van de accountant**

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van ons onderzoek dat wij daarmee voldoende en geschikte assurance-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Ons onderzoek is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens ons onderzoek niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Wij passen de ‘Nadere voorschriften kwaliteitssystemen’ (NVKS) toe. Op grond daarvan beschikken wij over een samenhangend stelsel van kwaliteitsbeheersing inclusief vastgelegde richtlijnen en procedures inzake de naleving van ethische voorschriften, professionele standaarden en andere relevante wet- en regelgeving.

Ons onderzoek bestond onder andere uit:

* Het identificeren en inschatten van de risico’s dat (onderzoeksobject: het/de) … afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico’s bepalen en uitvoeren van assurance-werkzaamheden en het verkrijgen van assurance-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.
* 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 door de ACM vastgestelde aanvraagformulier. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit.

[Plaats en datum]

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)