

DATUM	21 oktober 2014
REFERENTIE	CCO-2014-246v1

ONDERWERP Assurance rapport met betrekking tot de opgave van betaalde systeemdiensten per kalenderjaar

§ 1. Algemeen.

Het doel van het controleprotocol is het verduidelijken van de verwachtingen en eisen, welke TenneT TSO B.V. heeft inzake de reikwijdte en diepgang van de door de accountant uit te voeren assurance werkzaamheden.

§ 2. Assurance rapport

In het kader van de in de Leidraad onverschuldigdheid systeemdiensten opgenomen lijst met bewijsstukken wordt de mogelijkheid geboden in plaats van een kopie van de originele facturen van de openbaar netbeheerder en betaalbewijzen aan de openbaar netbeheerder een opgave van gefactureerde en betaalde systeemdiensten te verstrekken voorzien van een assurance rapport afgegeven door een externe accountant, als bedoeld in artikel 393, lid 1 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek.

Diepgang: de accountant bepaalt zelf de aanpak van zijn controlewerkzaamheden. Veelal zal de accountant zich bij zijn controle baseren op een (risico)analyse van de administratieve organisatie en op basis daarvan tot een optimale afweging komen van de in te zetten controlemiddelen. Hij dient deze controle echter zodanig in te richten dat hij met een redelijke mate van zekerheid een uitspraak kan doen.

Reikwijdte: het belangrijkste element in de werkzaamheden van de accountant is de vaststelling dat de door de openbaar netbeheerder gefactureerde en aan de openbaar netbeheerder betaalde systeemdiensten over de relevante periode juist en volledig is opgenomen op de opgave. Dat wil onder andere zeggen dat de gefactureerde en betaalde hoeveelheden opgenomen zijn in overeenstemming met de onderliggende financiële administratie en de op basis van die administratie opgestelde jaarrekening.

§ 3. Het assurance rapport.

Het assurance rapport wordt afgegeven door een accountant, als bedoeld in artikel 393, lid 1 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek.

Voor het assurance rapport dient de tekst te worden gehanteerd conform bijgevoegd model (zie § 4). De accountant dient in zijn assurance rapport aan te geven dat de uitvoering van de controle is gebaseerd op algemeen aanvaarde controlegrondslagen. Daarnaast dient de accountant het van toepassing verklaarde controleprotocol en toetsingskader te vermelden.

Indien het oordeel in het assurance rapport afwijkt van de tekst in het model assurance rapport (zie §4), dient de aard en het gewicht van de tekortkomingen expliciet in het assurance rapport tot uitdrukking te worden gebracht, met inachtneming van de in de NV COS voorgeschreven bewoordingen. Hierbij dient zo mogelijk te worden aangesloten op het bijgevoegd model.

§ 4. Model assurance rapport

Assurance rapport met betrekking tot de opgave inzake de betaalde systeemdiensten van <entiteit>
over de periode (dag, maand, jaar 20xx) tot en met (dag, maand, jaar 20xx)

Aan: (Regionale Netbeheerder of TenneT TSO B.V.) inzake de verantwoording aan de Autoriteit Consument en Markt (ACM)

Opdracht

Ingevolge uw opdracht hebben wij onderzocht of de bijgevoegde, door ons gewaarmerkte, opgave inzake de gefactureerde en betaalde systeemdiensten over de periode (dag maand jaar tot en met dag maand jaar) juist en volledig weergeeft. De opgave is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het bestuur / de directie van de vennootschap. Het is onze verantwoordelijkheid een assurance rapport inzake deze opgave te verstrekken.

Werkzaamheden

Wij hebben ons onderzoek verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse 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 dat de opgave geen afwijkingen van materieel belang bevat. Een assurance-opdracht omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen van relevante gegevens. Wij zijn van mening dat de door ons verkregen assurance-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Oordeel

Naar ons oordeel geeft de opgave de gegevens over de gefactureerde en betaalde systeemdiensten over de periode (dag maand jaar tot en met dag maand jaar) in alle van materieel belang zijnde aspecten juist weer in overeenstemming met de voorwaarden zoals vastgelegd in het Toetsingskader onverschuldigdheid systeemdiensten en het bijbehorende controleprotocol.

Beperking in gebruik en verspreidingskring

De opgave betreffende de gefactureerde en betaalde systeemdiensten is opgesteld voor (Regionale Netbeheerder / TenneT TSO B.V.)¹ ten einde te kunnen voldoen aan haar verantwoordingseisen richting de Autoriteit Consument en Markt. Hierdoor is de opgave betreffende de gefactureerde en betaalde systeemdiensten mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Ons assurance rapport is derhalve uitsluitend bestemd voor (Regionale Netbeheerder / TenneT TSO / ACM) en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Plaats, datum

Ondertekening

Naam accountant

¹ Wanneer het assurance rapport wordt afgegeven aan de Regionale Netbeheerder dient TenneT TSO B.V. wel opgenomen te worden in de verspreidingskring