

CONTROLEPROTOCOL
ORET-regeling

Versie 1.6
14 december 2007

Inhoudsopgave

1	Algemene inleiding	3
1.1	Doel en wettelijk kader	3
1.1.1	<i>Doel van het ORET-programma</i>	<i>3</i>
1.1.2	<i>Opzet van het ORET-programma</i>	<i>3</i>
1.1.3	<i>Normenkader</i>	<i>3</i>
1.2	Doel van het controleprotocol	4
1.2.1	<i>Verantwoordelijkheden van de aanvrager</i>	<i>4</i>
1.2.2	<i>Doel van dit controleprotocol</i>	<i>4</i>
1.3	Definities	5
2	De accountantscontrole	7
2.1	Doel en reikwijdte van de accountantscontrole	7
2.2	Controleaanpak	8
2.3	Betrouwbaarheid	8
2.4	Nauwkeurigheid	8
2.5	Aandachtspunten voor de controle	9
3	Rapportage	12
3.1	Assurance-rapport	12
Bijlage A:	Overzicht ORET-regelgeving	13
Bijlage B:	Model assurance-rapport	14

1 Algemene inleiding

1.1 Doel en wettelijk kader

1.1.1 Doel van het ORET-programma

Met het programma OntwikkelingsRelevante ExportTransacties (ORET) verleent de Nederlandse overheid een schenking op de export van kapitaalgoederen, diensten of werken naar ontwikkelingslanden. Dit programma wordt uitgevoerd door Stichting ORET. ORET ondersteunt hiermee bedrijven die actief willen zijn in ontwikkelingslanden. Tegelijkertijd bevordert ORET het investeringsklimaat in de ontwikkelingslanden door investeringen in infrastructuur te faciliteren. Het programma wordt uitgevoerd in opdracht van het Nederlandse Ministerie van Buitenlandse Zaken.

1.1.2 Opzet van het ORET-programma

Het ORET-programma voorziet in schenkingen van de Nederlandse overheid aan overheden van ontwikkelingslanden. Indien deze overheden de ORET-schenkingen en de daarbij gestelde voorwaarden aanvaarden, zijn zij gebonden de schenking te gebruiken voor de aankoop van de kapitaalgoederen, werken of diensten bij de onderneming die in de schenkingsovereenkomst is genoemd.

Derhalve zijn bij een ORET-transactie drie partijen betrokken, te weten: de centrale overheid van het ontvangende land, de afnemer en de leverancier van de goederen, diensten of werken (zijnde de aanvrager).

De schenking aan de centrale overheid van het ontvangende land wordt beschouwd als een subsidie aan de leverancier. De schenking wordt met de centrale overheid van het ontvangende land overeengekomen maar feitelijk benut voor rechtstreekse betalingen aan de aanvrager.

1.1.3 Normenkader

Voor het ORET-programma is het volgende normenkader van toepassing:

1. Kaderwet subsidies Ministerie van Buitenlandse zaken
2. Subsidiebesluit Ministerie van Buitenlandse zaken
3. Subsidieregeling Ministerie van Buitenlandse zaken
4. Beleidsregels subsidiëring Subsidieregeling Ministerie van Buitenlandse Zaken 2006 (ORET-regeling; gepubliceerd in Staatscourant d.d. 18 mei 2006, nr. 97) en aanpassingen/aanvullingen daarop, dan wel de overeenkomstige regels die golden op het moment van afgifte van de beschikking tot subsidieverlening¹

¹ In bijlage A is een overzicht opgenomen van de gepubliceerde regelingen en aanpassingen/aanvullingen daarop.

Daarnaast zijn voor de werkzaamheden van de accountant de volgende stukken van toepassing:

5. Beschikking subsidieverlening inzake de ORET-aanvraag
6. Schenkingsovereenkomst
7. Contract (tussen leverancier en afnemer)
8. Eventueel aanvullende schriftelijke afspraken (voorwaarden of verplichtingen) gesteld door Stichting ORET of diens rechtsvoorgangers

Voor een nadere toelichting op de ORET-regeling wordt verwezen naar: www.oret.nl.

1.2 Doel van het controleprotocol

1.2.1 Verantwoordelijkheden van de aanvrager

Een aanvrager is verplicht binnen 6 maanden na voltooiing van de transactie een verzoek tot vaststelling van de subsidie in te dienen, middels een eindverantwoording. Hierbij dient een door de afnemer afgegeven "Final Certificate of Completion" te worden bijgevoegd.

De aanvrager is verantwoordelijk voor het opstellen van deze eindverantwoording. De eindverantwoording moet voldoen aan de eisen die zijn gesteld in paragraaf 6.4 van de ORET-regeling.

De in de eindverantwoording op te nemen financiële gegevens dienen te zijn ontleend aan de (project)administratie. De opzet en inrichting van de projectadministratie moet waarborgen dat de gegevens in de eindverantwoording betrouwbaar zijn.

De aanvrager verstrekt in overeenstemming met de ORET-regeling aan een externe (onafhankelijke) accountant de opdracht tot het verrichten van een onderzoek, gericht op het verkrijgen van een redelijke (lees: hoge) mate van zekerheid, dat de eindverantwoording aan de daaraan te stellen eisen voldoet, zoals deze zijn benoemd in dit controleprotocol.

1.2.2 Doel van dit controleprotocol

In dit controleprotocol worden nadere aanwijzingen gegeven voor de werkzaamheden en rapportage van de accountant en worden de taken en verantwoordelijkheden van de accountant vastgelegd. Dit controleprotocol beoogt echter geen onderzoeksanpak voor te schrijven, en is evenmin een (uitputtend) werkprogramma.

Dit protocol is afgestemd met het Koninklijk NIVRA, en door de werkgroep Controleprotocollen (COPRO) getoetst op uitvoerbaarheid.

1.3 Definities

In dit protocol wordt verstaan onder:

<i>Aanvrager</i>	De leverancier van de goederen of diensten of uitvoerder van de werken, zijnde een private onderneming, die de ORET-subsidie aanvraagt.
<i>Accountant</i>	De deskundige, bedoeld in artikel 393, eerste lid van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek.
<i>Afnemer</i>	De partij in het ontvangende land dat de goederen, werken en/of diensten zal beheren.
<i>Assurance-opdracht</i>	Een opdracht gericht op het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid bij de eindverantwoording in overeenstemming met COS 3000.
<i>Assurance-rapport</i>	De rapportagevorm van de accountant, waarin de accountant zijn conclusie formuleert naar aanleiding van de door hem uitgevoerde assurance-opdracht en die verder voldoet aan het gestelde in COS 3000.
<i>Beschikking</i>	De beschikking tot subsidieverlening, afgegeven door Stichting ORET. In geval van honorering van de aanvraag bevat deze beschikking onder meer de aan de subsidie verbonden verplichtingen.
<i>Centrale overheid</i>	Een departement van de overheid van het ontwikkelingsland waarmee een schenkingsovereenkomst wordt gesloten.
<i>Contract</i>	De overeenkomst tussen de leverancier en de afnemer betreffende de transactie.
<i>Controle</i>	Voor zover in de ORET-regeling of in dit controleprotocol de term 'controle' wordt gebruikt moet hiervoor worden gelezen: de uitvoering van een assurance-opdracht.
<i>Schenkingsovereenkomst</i>	De overeenkomst tussen de centrale overheid van het ontvangende land en Stichting ORET. Merk op: In deze overeenkomst kan Stichting ORET aparte werkafspraken opnemen met betrekking tot verplichtingen van de afnemer inzake de transactie en het project.
<i>Subsidieverleningstijdvak</i>	De periode vanaf de datum genoemd in de beschikking tot de overeengekomen (oplevering)datum van de transactie.

<i>Transactie</i>	De transactie betreft dat deel van het project waaraan de aanvrager verbonden is door middel van een contract met de afnemer.
<i>Transactiebedrag</i>	De prijs van de transactie die contractueel tussen aanvrager en afnemer is overeengekomen.
<i>Verklaring</i>	Voor zover in de ORET-regeling de term 'verklaring' wordt gebruikt moet hiervoor worden gelezen: assurance-rapport.

Voor overige definities wordt hier korthedshalve verwezen naar de ORET-regeling.

2 De accountantscontrole

2.1 Doel en reikwijdte van de accountantscontrole

De externe accountant onderzoekt in hoeverre de eindverantwoording voldoet aan de daaraan te stellen eisen zoals deze zijn benoemd in dit controleprotocol. Hierbij houdt de accountant rekening met het gestelde in het normenkader (zie paragraaf 1.1.3). De externe accountant voert de assurance-opdracht uit met inachtneming van dit controleprotocol.

Het onderzoek van de accountant mondt uit in een assurance-rapport bij de eindverantwoording.

De eindverantwoording bevat een door de aanvrager opgestelde samenvattende, inhoudelijke en financiële verantwoording van de gehele transactie-uitvoering, waarin onder andere wordt toegelicht in hoeverre aan de verplichtingen is voldaan en de gestelde doelen zijn bereikt, alsook in hoeverre en waarom de post onvoorzien moest worden aangewend. Tevens dient de financiële verantwoording een nacalculatie van de transactie te bevatten met daarbij een analyse van eventuele verschillen met de voorcalculatie zoals opgenomen in het aanvraagformulier.

In het assurance-rapport geeft de accountant een oordeel over de eindverantwoording. De eisen die daaraan worden gesteld dient de accountant op toereikende wijze in zijn werkprogramma op te nemen. Eventuele fouten in de eindverantwoording dienen zo veel mogelijk te worden gekwantificeerd en gecorrigeerd.

Van de accountant wordt niet verwacht dat hij de naleving van de vereisten genoemd in hoofdstuk 2 van de ORET-regeling en de criteria genoemd in hoofdstuk 3 van deze regeling toetst of beoordeelt. Deze beoordeling is door of namens Stichting ORET uitgevoerd in het kader van de beoordeling van de aanvraag en heeft geresulteerd in een beschikking tot subsidieverlening.

Het onderzoek van de accountant richt zich vooral op (de verantwoording over) de uitvoering van de transactie; ofwel: is de transactie uitgevoerd in overeenstemming met wat hierover in de beschikking, het contract en de schenkingsovereenkomst is bepaald. Daarnaast toetst de accountant in hoeverre aan de overige gestelde eisen is voldaan. Deze eisen zijn verwoord in paragraaf 2.5.

De volgende bepalingen vallen eveneens buiten de reikwijdte van de assurance-opdracht:

- Op het moment van committering² mag de aanvrager van de transactie geen controlerend belang hebben in de afnemer (artikel 1.4 van de ORET-regeling).
- Artikel 1.5.4 betreffende voorwaarden voor een schenking van 75% over de kosten van technische assistentie.
- De wijze van aanbesteding (waarmee wordt bedoeld: de selectie van de leverancier) mag niet strijdig zijn met de lokale wet- en regelgeving (artikel 5.3 van de ORET-regeling) en met de desbetreffende vereisten van de OESO (artikel 1.7 van de ORET-regeling).

² Onder committering wordt verstaan, het moment waarop Stichting ORET via een beschikking de ORET-subsidie verleent.

- De (tijdige) notificatie van de voorgenomen ORET-subsidie (artikel 4.6 van de ORET-regeling).

2.2 Controleaanpak

De onderzoeks-aanpak is de primaire verantwoordelijkheid van de externe accountant. Dit controleprotocol beoogt dan ook niet een aanpak van de assurance-opdracht voor te schrijven. Veelal baseert de externe accountant zich bij zijn onderzoek op een (risico)analyse van de administratieve organisatie en de interne controle rondom de financiële (project)administratie van de aanvrager en komt op basis daarvan tot een optimale afweging van de in te zetten controlemiddelen. Aangezien deze aanpak leidt tot maatwerk per aanvrager is het voorschrijven van een aanpak ook niet mogelijk.

De accountant voert zijn onderzoek uit in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder Standaard 3000 'Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle of beoordeling van historische financiële informatie'.

Dit controleprotocol geeft nadere aanwijzingen, die de accountant bij zijn onderzoeks-aanpak moet betrekken. De accountant belast met de controle van de eindverantwoording dient zorg te dragen voor een adequate controleaanpak en een op de cliëntsituatie toegesneden werkprogramma, waarbij aan de interne beheersing rondom de projectadministratie en aan de controletolerantie voldoende aandacht wordt geschonken.³

2.3 Betrouwbaarheid

De assurance-opdracht is gericht op het afgeven van een assurance-rapport bij de eindverantwoording. Bij zijn oordeelsvorming streeft de accountant naar een redelijke (lees: hoge) mate van zekerheid. Indien dit begrip ten behoeve van het gebruik van statistische technieken moet worden gekwantificeerd, moet worden uitgegaan van een betrouwbaarheid van 95%.

2.4 Nauwkeurigheid

De assurance-opdracht dient dusdanig te worden gepland en uitgevoerd, dat fouten van materieel belang worden geconstateerd. Informatie is materieel indien het weglaten of het onjuist weergeven daarvan de economische beslissingen die gebruikers op basis van de eindverantwoording nemen, zou kunnen beïnvloeden.

Ten einde een goedkeurend assurance-rapport af te mogen geven is het noodzakelijk dat alle fouten die individueel of gezamenlijk van materieel belang zijn worden gecorrigeerd. Indien een correctie niet of niet afdoende wordt aangebracht dient dit tot uitdrukking te worden gebracht door het verstrekken van een niet-goedkeurend assurance-rapport.

³ Merk op dat een primair gegevensgerichte controleaanpak niet wordt uitgesloten.

Voor de strekking van het assurance-rapport zijn de volgende toleranties bepalend:

Soort assurance-rapport	Goedkeurend	Met beperking	Oordeel-onthouding	Afkeurend
Fouten in de verantwoording	< 1%	≥ 1% < 3%	---	≥ 3%
Onzekerheden in de controle	< 3%	≥ 3% < 10%	≥ 10%	---

2.5 Aandachtspunten voor de controle

In deze paragraaf worden aandachtspunten gegeven voor de assurance-werkzaamheden van de externe accountant bij de uitvoering van zijn onderzoek.

Algemeen

De accountant neemt kennis van het normenkader en van de aanvraag, de beschikking, het contract, de schenkingsovereenkomst en eventueel aanvullende schriftelijke afspraken. Daarnaast neemt de accountant kennis van relevante correspondentie betreffende eventuele wijzigingen in de uitvoering van de transactie. Op basis van genoemde documenten en correspondentie doorgrondt de accountant de transactie.

De accountant betreft bij zijn assurance-werkzaamheden het risico dat de transactie mogelijk niet volledig in overeenstemming met de beschikking, het contract en/of de schenkingsovereenkomst is uitgevoerd.

Controle-eisen

De accountant dient bij de uitvoering van de assurance-opdracht vast te stellen dat minimaal aan de onderstaande punten is voldaan:

- a) De eindverantwoording voldoet aan de daaraan te stellen verantwoordingseisen, waaronder:

De eindverantwoording bevat een door de aanvrager opgestelde samenvattende, inhoudelijke en financiële verantwoording van de gehele transactie-uitvoering, waarin onder andere wordt toegelicht in hoeverre aan de verplichtingen is voldaan en de gestelde doelen zijn bereikt, alsook in hoeverre en waarom de post onvoorzien moest worden aangewend. Tevens dient de financiële verantwoording een nacalculatie van de transactie te bevatten met daarbij een analyse van eventuele verschillen met de voorcalculatie zoals opgenomen in het aanvraagformulier.

- b) De eindverantwoording (inclusief nacalculatie) is rekenkundig juist.
- c) De financiële gegevens in de eindverantwoording zijn op juiste wijze ontleend aan de project- en/of financiële administratie. De voorcalculatorische gegevens zijn in overeenstemming met de (goedgekeurde) aanvraag (en eventuele addenda).

- d) De transactie is uitgevoerd in overeenstemming met het bepaalde in de beschikking, het contract en de schenkingsovereenkomst. Hiervoor gaat de accountant onder andere na dat door de afnemer een "Final Certificate of Completion" is afgegeven, dat de volledige transactie dekt.⁴
- e) De eventueel aanvullende schriftelijke afspraken zijn nageleefd (naast de verplichtingen verwoord in de schenkingsovereenkomst en in de beschikking).
- f) De verantwoorde werkelijke agentkosten bedragen maximaal 5% van het transactiebedrag en hebben alleen betrekking op door Stichting ORET goedgekeurde werkzaamheden van de agent tijdens de uitvoering van de transactie (artikel 1.5.2 van de ORET-regeling).
- g) De verantwoorde werkelijke financieringskosten zijn daadwerkelijk gemaakt ten behoeve van de transactie en de aard van deze kosten is in overeenstemming met de aanvraag (artikel 1.5.2 van de ORET-regeling).
- h) De verantwoorde werkelijke kosten onder de post onvoorzien zijn onderbouwd (dat wil zeggen: een specificatie van deze kosten is in de eindverantwoording toegelicht), juist en toe te rekenen aan de transactie (artikel 1.5.2 van de ORET-regeling).
- i) Het buitenlandse bestanddeel en/of het lokale bestanddeel bedraagt maximaal 50% van het transactiebedrag (artikel 1.5.5 van de ORET-regeling).⁵
- ~~j) Kosten in lokale of andere valuta zijn juist omgerekend tegen de wisselkoers geldend op de datum van afgifte van de beschikking.⁶~~
- k) In de eindverantwoording zijn geen niet-subsidiabele kosten opgenomen, zoals kosten ter voorbereiding of verkrijging van de opdracht en belastingen, invoerrechten en andere heffingen (met uitzondering van lokale belastingen die worden geheven over lokaal geleverde goederen en diensten welke onderdeel zijn van de transactie) (artikelen 1.5.2 en 1.5.3 van de ORET-regeling).
- l) De transactie is uitgevoerd binnen het subsidieverleningstijdvak.

⁴ Merk op dat van de accountant niet verwacht wordt dat hij in het ontvangende land assurance-werkzaamheden uitvoert. Indien hierdoor onzekerheden resulteren, brengt de accountant deze tot uitdrukking in zijn assurance-rapport.

⁵ Eventueel kan een hoger buitenlands bestanddeel tot maximaal 70% aanvaardbaar zijn, mits wordt aangetoond dat het meerdere niet in Nederland wordt geproduceerd, dan wel alleen tegen substantieel hogere prijzen in Nederland verkrijgbaar is.

⁶ Dit punt is vervallen per datum uitgifte controle protocol versie 1.6

Attentiepunten:

Indien de accountant bij de uitvoering van zijn assurance-werkzaamheden aanwijzingen verkrijgt dat betrokken partijen met het oog op verkrijging van de subsidie, dan wel bij de uitvoering van het project of de toepassing van de resultaten ervan, onregelmatigheden zoals fraude, prijsafspraken, valsheid in geschrifte, omkoping of andere illegale activiteiten hebben gepleegd (of voornemens zijn te plegen) (artikel 5.2 van de ORET-regeling), dient hij hiervan melding te maken in het assurance-rapport.

Indien de accountant bij de assurance-opdracht signalen van fraude en/of onwettig handelen ontdekt, handelt hij overeenkomstig hetgeen in COS 240, "De verantwoordelijkheid van de accountant voor het onderkennen van het risico van fraude in het kader van de controle van financiële overzichten" is voorgeschreven. De accountant houdt hierbij rekening met de aard en reikwijdte van de opdracht.

De accountant bespreekt in ieder geval met het management van de aanvrager in hoeverre zich onregelmatigheden hebben voorgedaan.

3 Rapportage

3.1 Assurance-rapport

Het onderzoek van de accountant mondt uit in een assurance-rapport. De accountant hanteert hiervoor het van toepassing zijnde model dat in bijlage B bij dit controleprotocol is opgenomen.

Het is van essentieel belang dat de strekking van het assurance-rapport duidelijk is en dat eventueel geconstateerde (materiële) bevindingen en/of onzekerheden adequaat worden weergegeven in het rapport.

In het assurance-rapport wordt vermeld dat het assurance-rapport is uitgevoerd in overeenstemming met de nadere aanwijzingen van dit controleprotocol.

Indien tijdens de assurance-opdracht fouten in de eindverantwoording worden geconstateerd, dan dienen deze zo veel mogelijk gecorrigeerd te worden. Bij het nalaten van de correctie van materiële fouten mag de accountant geen goedkeurend assurance-rapport afgeven.

Bijlage A: Overzicht ORET-regelgeving

Hierna is een overzicht opgenomen van de gepubliceerde ORET-regelgeving en de aanpassingen/aanvullingen daarop.

Naam	Publicatie staatscourant
ORET/MILIEV-regeling 1992	MILIEV-Programma d.d. november 1992 (BUZA; publicatiedatum staatscourant niet bekend) Aanvullingen/aanpassingen: <ul style="list-style-type: none"> • NIO-bank d.d. maart 1993 • BUZA d.d. 1 april 1994 • BUZA d.d. 11 mei 1994 (memorandum BL-459/94)
ORET/MILIEV-regeling 1999	09-07-1999 (nr. 139)
ORET/MILIEV-regeling 2000	08-02-2000 (nr. 27) Aanvullingen/aanpassingen: <ul style="list-style-type: none"> • BUZA d.d. 18 juli 2001
ORET/MILIEV-regeling 2002	22-03-2002 (nr. 58)
ORET/MILIEV-regeling 2005	03-02-2005 (nr. 24)
ORET-regeling 2006	18-05-2006 (met terugwerkende kracht per 01-01-2006) Aanvullingen/aanpassingen: <ul style="list-style-type: none"> • 09-10-2006 (nr. 196) • 08-01-2007 (nr. 5) • 10-04-2007 (nr. 69) • ...⁷

Deze regelgeving is opvraagbaar via www.oret.nl.

⁷ Bijgewerkt tot 15 juni 2007; eventuele latere wijzigingen zijn niet in dit overzicht opgenomen.

Bijlage B: Model assurance-rapport

Het model van het assurance-rapport luidt als volgt:

Aan [aanvrager]

Assurance-rapport

Opdracht en verantwoordelijkheden

Wij hebben onderzocht of de bijgevoegde, voor identificatiedoeleinden gewaarmerkte, eindverantwoording betreffende het project [naam project] van [aanvrager] te [plaats] voldoet aan de daaraan te stellen eisen zoals verwoord in het controleprotocol behorend bij de ORET-regeling. Deze eindverantwoording is opgesteld onder verantwoordelijkheid van [het bestuur van de entiteit]⁸. Het is onze verantwoordelijkheid een assurance-rapport inzake deze eindverantwoording te verstrekken.

Beperkingen

Volledigheidshalve merken wij op dat wij niet de naleving van alle bepalingen van de ORET-regeling hebben vastgesteld. In het bijzonder hebben wij niet vastgesteld in hoeverre aan de vereisten genoemd in hoofdstuk 2 van de ORET-regeling en de criteria genoemd in hoofdstuk 3 van deze regeling is voldaan. Deze beoordeling is door of namens Stichting ORET uitgevoerd in het kader van de beoordeling van de aanvraag.

De volgende bepalingen vallen eveneens buiten de reikwijdte van deze assurance-opdracht:

- Op het moment van committering mag de aanvrager van de transactie geen controlerend belang hebben in de afnemer (artikel 1.4 van de ORET-regeling).
- Artikel 1.5.4 betreffende voorwaarden voor een schenking van 75% over de kosten van technische assistentie.
- De wijze van aanbesteding (waarmee wordt bedoeld: de selectie van de leverancier) mag niet strijdig zijn met de lokale wet- en regelgeving (artikel 5.3 van de ORET-regeling) en met de desbetreffende vereisten van de OESO (artikel 1.7 van de ORET-regeling).
- De (tijdige) notificatie van de voorgenomen ORET-subsidie (artikel 4.6 van de ORET-regeling).

Evenmin hebben wij assurance-werkzaamheden in het ontvangende land uitgevoerd. Voor zover hierdoor onzekerheden resulteren, zijn deze tot uitdrukking gebracht in dit assurance-rapport.

Criteria

Wij hebben de ORET-regeling (versie d.d. ... en aanvullingen/aanpassingen hierop gepubliceerd d.d. ...), de beschikking, het contract en de schenkingsovereenkomst, alsmede de aanvullende schriftelijke afspraken zoals vastgelegd in ... als toetsingskader voor onze opdracht gehanteerd. Wij achten deze criteria relevant en toereikend om een conclusie te kunnen formuleren over de eindverantwoording.

⁸ Specifiek maken, bijvoorbeeld: de Raad van Bestuur van de vennootschap.

Werkzaamheden

Wij 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'. Verder hebben wij de aanwijzingen die Stichting ORET heeft gegeven in het controleprotocol behorend bij de ORET-regeling (versie d.d. ...) in onze werkzaamheden betrokken. Dienovereenkomstig dienen wij ons onderzoek zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de eindverantwoording 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 onze conclusie.

Bevindingen

[Deze paragraaf toevoegen indien van toepassing.]

Conclusie

Op grond van ons onderzoek komen wij tot de conclusie dat de eindverantwoording betreffende het project [naam project] voldoet aan de daaraan te stellen eisen zoals verwoord in het controleprotocol behorend bij de ORET-regeling.

Overige aspecten – beperking in het gebruik (en verspreidingskring)

De eindverantwoording betreffende het project [naam project] en ons assurance-rapport daarbij zijn uitsluitend bedoeld voor [aanvrager] ter verantwoording aan Stichting ORET en kunnen derhalve niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

[plaats, datum]

[ondertekening]