

Protocol ten behoeve van de overeengekomen specifieke werkzaamheden voor de accountant inzake het formulier jaaropgaaf SGR consumentenbijdrage en bijdrage SGRZ inzake de Retail dekking¹ voor SGR Deelnemers.

1. Uitgangspunten

1.1 Doelstelling

Dit protocol heeft als doel het geven van aanwijzingen over de reikwijdte en de diepgang van de accountantswerkzaamheden op het vaststellen van de informatie op het ingevulde formulier jaaropgaaf consumentenbijdrage door de deelnemer van SGR, specifiek gericht op de informatie gegeven bij de onderdelen jaarlijkse afrekening consumentenbijdrage SGR en jaarlijkse afrekening bijdrage SGRZ. Deze specifieke werkzaamheden geven SGR en SGRZ de mogelijkheid om vast te stellen dat de opgaves op een juiste en volledige wijze zijn ingevuld.

1.2 Definities

- *Accountant*: een registeraccountant (RA) of Accountant-Administratieconsulent (AA) als bedoeld in artikel 1 van de Wet op het accountantsberoep.
- *Deelnemer*: betreft de handelaar die een geldige deelnemersovereenkomst heeft met SGR en een gebruikersovereenkomst met SGRZ mocht dit van toepassing zijn.
- *SGR*: Stichting Garantiefonds Reisgelden te Rotterdam (www.sgr.nl).
- *SGRZ*: SGRZ N.V., (www.sgrz.nl) de verschaffer van garantie op zakelijke reizen/verschaffer van retail dekking. SGR en SGRZ vormen samen een personele en bestuurlijke unie. Documenten t.b.v. SGRZ kunnen ook via SGR worden ingediend.
SGRZ Retaildeelnemer: de handelaar die als SGRZ Retaildeelnemer is opgenomen in de SGRZ retaildekking deelnemerslijst.
- *Consument*: de natuurlijke persoon die niet handelt in het kader van een handelsbedrijf-, ambachts- of beroepsactiviteit en die als reiziger betrokken is bij een overeenkomst waarop SGR-garantie is verschaft.
- *Pakketreisovereenkomst*: de overeenkomst inzake de gehele pakketreis of, indien de pakketreis uit hoofde van afzonderlijke overeenkomsten wordt geleverd, alle overeenkomsten die betrekking hebben op de reisdiensten die deel uitmaken van de pakketreis, overeenkomst Titel 7A van Boek 7 van het Burgerlijk Wetboek.
- *Gekoppeld reisarrangement*: Gekoppeld reisarrangement: ten minste twee verschillende soorten reisdiensten die voor dezelfde reis of vakantie worden afgenomen, die geen pakketreis vormen en waarvoor afzonderlijke overeenkomsten worden gesloten met verschillende reis dienstverleners, waarbij een handelaar: i) tijdens één bezoek aan of contactmoment met het eigen verkooppunt het apart selecteren en apart betalen van elke reisdienst door de reiziger faciliteert; of ii) op gerichte wijze de afneming van ten minste één aanvullende reisdienst bij een andere handelaar faciliteert waarbij uiterlijk 24 uur na de bevestiging van de boeking van de eerste reisdienst een overeenkomst met die andere handelaar wordt gesloten; een en ander conform Titel 7A van Boek 7 van het Burgerlijk Wetboek

¹ Let op: het betreft ook hier SGR deelnemers die de retail dekking bieden. Voor de SGRZ deelnemers die een bijdrage betalen voor de zakelijke garantie geldt een ander formulier en een ander protocol.



- *Overeenkomst van vervoer*: de overeenkomst inzake personenvervoer zoals per bus, boot of trein.
- *Overeenkomst van verblijf*: de overeenkomst inzake accommodatie die niet wezenlijk deel uitmaakt van personenvervoer en die niet voor bewoning is bestemd, zoals een hotel of een vakantieappartement.
- *Boeking*: de met een consument afgesloten pakketreisovereenkomst, gekoppeld reisarrangement, overeenkomst van vervoer of overeenkomst van verblijf.
- *Personen*: het aantal reizigers per boeking.
- *Boekingsdatum*: de datum waarop de boeking(en) is (zijn) geboekt door de consument.
- *Bruto Reissom*: het factuurtotaal (inclusief de bijgeboekte bagage) verminderd met de bijkomende kosten zoals administratiekosten, visumkosten, verzekeringspremies borgsommen en de publieksheffing bijdrage voor het Calamiteitenfonds.
- *Risicodragende omzet*: Omzet waarover SGR garantie verschafft en risico loopt.
- *Consumentenbijdrage*: verplichte bijdrage voor overeenkomsten die door deelnemers met consumenten worden overeengekomen.

1.3 Termijn

De jaaropgaaf dient door de deelnemer uiterlijk zes maanden na afloop van het (gebroken) boekjaar van deelnemer te zijn ingediend. Deelnemers met een risicodragende omzet van meer dan tien miljoen euro leveren die binnen vier maanden na afloop van het (gebroken) boekjaar aan.

1.4 Procedures

SGR heeft een uitvoeringsregeling opgesteld voor de consumentenbijdrage SGR. Daarin is onder andere opgenomen wanneer de consumentenbijdrage verplicht is, welke vrijstellingen gelden en welke tarieven gelden. Deze uitvoeringsregeling is te raadplegen via www.sgr.nl/downloads/ onder reglementen. Deze uitvoeringsregeling wordt ieder jaar door SGR herzien op de voor dat jaar geldende regelingen.

Wanneer sprake is van gebruik van de retaildekking van SGRZ is onderzoek nodig inzake de SGRZ bijdrage. Daar heeft SGRZ een overzicht ter beschikking waarin de SGRZ retail deelnemers zijn vermeld. Dit overzicht is te raadplegen via www.sgrz.nl/sgrz-retaildekking/

Ook is het mogelijk om een overzicht van de buitenlandse organisaties met een vrijstelling te raadplegen. Dit kan via www.sgrz.nl/downloads/ onder overige.

Voor nadere duiding kan contact worden opgenomen met het relatiebeheer van SGR via relatiebeheer@sgr.nl.

De aanlevering van accountantsrapportages kan worden verzonden naar jaaropgaaf@sgr.nl.

2. Onderzoeksaanpak

2.1 Wet- en regelgeving:

Voor de accountantswerkzaamheden betreffende het formulier jaaropgaaf SGR consumentenbijdrage en bijdrage SGRZ inzake de Retail dekking voor SGR deelnemers zijn de volgende wet- en regelgeving van toepassing:

- Het Deelnemersreglement SGR
- De gebruikersovereenkomst SGRZ
- De uitvoeringsregeling jaaropgaaf SGR
- De uitvoeringsregeling consumentenbijdrage SGR
- De uitvoeringsregeling bijdragen SGRZ
- Standaard 4400

De documenten van SGR en SGRZ zijn te benaderen via de website onder downloads.

- www.sgr.nl/downloads
- www.sgrz.nl/downloads

2.2 Reikwijdte onderzoek:

De accountant voert de onderzoekswerkzaamheden uit volgens Standaard 4400 "Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden." Zie ook: [NBA standaard 4400 herziening](#).

Bij de uitvoering van het onderzoek volgt de accountant de onderzoekspunten die in paragraaf 4 in dit protocol zijn opgenomen.

Indien er sprake is van (een vermoeden van) misbruik, oneigenlijk gebruik en/of fraude, dan dient de accountant nadere acties te ondernemen in lijn met de Standaard 4400 en overige wet- en regelgeving. Dit betekent dat de accountant indien hij misbruik of fraude tegenkomt, hier een melding van dient te maken bij de bevoegde instantie(s).

De accountant dient de 'Verordening gedrags- en beroepsregels accountants' (VGBA) en de 'Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten' (ViO) na te leven of, indien van toepassing, andere wettelijke of professionele vereisten, die ten minste gelijkwaardig zijn.

3. Accountantsproducten

De accountant legt de uitkomsten van de werkzaamheden vast in een rapport van feitelijke bevindingen, zoals beschreven in de Standaard 4400. In bijlage 2 van dit protocol is het model voor het accountantsproduct toegevoegd.

Dit rapport van feitelijke bevindingen dient te zijn ondertekend door een registeraccountant (RA) of accountant-administratieconsulent als bedoeld in artikel 1 van de Wet op het accountantsberoep, behorend tot de ledengroep van openbaar accountant en als zodanig is ingeschreven in het NBA register.

4. Onderzoekspunten accountant

Inleiding

Voor deelnemers waarbij er gekozen is om de gegevens **niet** te vermelden in de toelichting van de jaarrekening voert de accountant met inachtneming van Standaard 4400 en de in dit hoofdstuk opgenomen werkzaamheden uit:

4.1 Vaststelling algemene informatie:

I.1 De accountant sluit de tenaamstelling op het formulier jaaropgaaf SGR aan met de statutaire handelsnaam zoals is opgenomen bij de Kamer van Koophandel.

De accountant baseert zich op de door de deelnemer verstrekte documentatie en argumentatie, waaronder bijvoorbeeld het laatste uittreksel aanwezig bij de Kamer van Koophandel.

Het is uitdrukkelijk niet de bedoeling dat de accountant zich een oordeel vormt over de inhoud van de onderbouwing. De accountant vermeldt alleen of er vastgesteld is dat de tenaamstelling op het formulier overeenkomt met de door de deelnemer beschikbaar gestelde documentatie.

I.2 De accountant sluit het boekjaar vermeld op het formulier aan met het laatst afgesloten boekjaar.

De accountant baseert zich op de door de deelnemer verstrekte documentatie en argumentatie, waaronder de (geconsolideerde) jaarrekening van het laatste boekjaar van de deelnemer, het zij concept het zij definitief afgerond.

Het is uitdrukkelijk niet de bedoeling dat de accountant zich een oordeel vormt over de inhoud van de onderbouwing. De accountant vermeldt alleen of er vastgesteld is dat het boekjaar op het formulier overeenkomt met de door de deelnemer beschikbaar gestelde documentatie.

4.2 Jaarlijkse afrekening consumentenbijdrage SGR:

Jaarlijkse afrekening consumentenbijdrage SGR (lees ook de Uitvoeringsregeling bijdrage SGR)

Soort reis	Aantal personen/boekingen	Bruto reissommen op boekdatum
Pakketreis	Voer aantal personen in	€ 0,00
Vakantiewoning/appartement/stacaravan/tent	Voer aantal boekingen in	€ 0,00
Losse camper/losse charter- (zeil)schepen	Voer aantal boekingen in	€ 0,00
Losse hotelovernachting/losse huurauto	Voer aantal boekingen in	€ 0,00

II.1 De accountant stelt vast dat aan het aantal personen/boekingen en de bruto reissommen op boekdatum per soort reis volgens de jaarlijkse afrekening consumentenbijdrage SGR een door de indiener opgestelde onderbouwing ten grondslag ligt. Met betrekking tot deze onderbouwing rapporteert de accountant:

- **Het totaal aantal verkochte reizen opgenomen in de onderbouwing**
- **Het aantal in de onderbouwing opgenomen verkochte reizen met een boekingsdatum die in het boekjaar vallen**
- **Het aantal in de onderbouwing verkochte reizen verkocht aan consument**
- **Het aantal in de onderbouwing opgenomen verkopen van losse vliegtickets**
- **Het aantal in de onderbouwing opgenomen verkopen van ééndagsreizen met de bus, boot en trein**
- **Het aantal in de onderbouwing opgenomen opties of voorreserveringen**

De accountant vermeldt in het rapport van feitelijke bevindingen welke onderbouwende documentatie aan de jaaropgave SGR ten grondslag ligt. Eventuele verschillen tussen de jaaropgave, de onderbouwing door de deelnemer en de beschikbaar gestelde documentatie vermeldt de accountant eveneens in het rapport van feitelijke bevindingen.

II.2 De accountant rapporteert het aantal pakketreizen of gekoppelde reisarrangementen dat de indiener aanbiedt met een totale reissom lager dan € 150. De accountant baseert zich op het aanbod op de website of enig ander medium door de indiener aangeleverd.

Wanneer de accountant vast stelt dat een dergelijk aanbod aanwezig is, rapporteert de accountant of er door indiener een overzicht is opgesteld van deze boekingen over het boekjaar. De accountant rapporteert welke van deze boekingen zijn opgenomen in de onderbouwing aangeleverd bij II.1.

De accountant vermeldt in het rapport van feitelijke bevindingen of er pakketreizen of gekoppelde reisarrangementen met een totale reissom lager dan € 150 aangeboden worden door de indiener.

De accountant vermeldt in het rapport van feitelijke bevindingen of een overzicht van pakketreizen of gekoppelde reisarrangementen met een lagere reissom dan € 150 is ontvangen. Als de accountant vast stelt dat er reizen uit dit overzicht meegenomen zijn in de onderbouwing bij II.1 vermeldt de accountant die in het rapport van feitelijke bevindingen.

II.3 De accountant stelt vast dat een overzicht is ontvangen van geannuleerde reizen over het boekjaar door indiener. Hierbij stelt de accountant vast of en zo ja welke reizen uit het ontvangen overzicht ook opgenomen zijn in de onderbouwing aangeleverd bij II.1.

De accountant vermeldt in het rapport van feitelijke bevindingen of een overzicht van geannuleerde reizen is ontvangen. Als de accountant vast stelt dat er geannuleerde reizen niet meegenomen zijn in de onderbouwing bij II.1 vermeldt de accountant die in het rapport van feitelijke bevindingen.

II.4 De accountant sluit het aantal personen op de jaaropgaaf SGR, onder pakketreis, aan met het aantal personen uit het (reservering)systeem van de deelnemer.

II.5 De accountant sluit het aantal boekingen op de jaaropgaaf SGR, onder vakantiewoning/appartement/stacaravan/tent aan met het aantal boekingen uit het (reservering)systeem van deelnemer.

II.6 De accountant sluit het aantal boekingen op de jaaropgaaf SGR, onder losse camper/losse charter-(zeil)schepen aan met het aantal boekingen uit het (reservering)systeem van deelnemer.

II.7 De accountant sluit het aantal boekingen op de jaaropgaaf SGR, onder losse hotelovernachting/losse huurauto aan met het aantal boekingen uit het (reservering)systeem van deelnemer.

De accountant baseert zich bij de uitvoering van de hiervoor genoemde werkzaamheden op de door de deelnemer verstrekte documentatie en argumentatie. Hierbij kan de deelnemer als voorbeeld het volgende aan informatie verstrekken:

1. een overzicht vanuit het (reservering)systeem of vanuit de administratie met alle boekingen die een boekingsdatum hebben aansluitend op het (gebroken) boekjaar waarover de verklaring wordt afgegeven.
2. een overzicht waarbij per boeking aangegeven wordt onder welke categorie de reis geclassificeerd wordt.
3. een overzicht waarbij per boeking aangegeven wordt hoeveel personen onder de boeking zijn opgenomen.
4. een overzicht van geannuleerde reizen.
5. een bevestiging of de deelnemer uitsluitend één soort reis verkoopt.
6. een bevestiging of de deelnemer uitsluitend aan consumenten verkoopt.

Het is uitdrukkelijk niet de bedoeling dat de accountant zich een oordeel vormt over de inhoud van de onderbouwing van de deelnemer. De accountant vermeldt alleen of aansluiting is tussen de jaaropgaaf, de van de deelnemer ontvangen onderbouwingen, het (reservering)systeem of de administratie.

4.3 Jaarlijkse afrekening bijdrage SGRZ

Jaarlijkse afrekening bijdrage SGRZ (lees ook de Uitvoeringsregeling bijdragen)

Alleen invullen als u een gebruikersovereenkomst heeft met SGRZ.

	Aantal boekingen afdracht SGRZ	Bruto reissommen € op boekdatum
Aantal boekingen ¹ verkoop reizen of reisdiensten (exclusief losse vliegtickets) van SGRZ Retaildeelnemers* (reizen ingekocht bij SGRZ Retaildeelnemers en doorverkocht aan consumenten)	Voer aantal boekingen in	€ 0,00
Aantal boekingen ¹ verkoop reizen of reisdiensten (exclusief losse vliegtickets) van buitenlandse organisaties met een vrijstelling** (reizen ingekocht bij organisaties met een vrijstelling en doorverkocht aan consumenten)	Voer aantal boekingen in	€ 0,00

III.1 De accountant stelt vast of de deelnemer een gebruikersovereenkomst heeft met SGRZ, wanneer dit niet het geval is dan zijn de overige punten niet van toepassing.

III.2 De accountant stelt vast dat aan het aantal boekingen en de bruto reissommen op de jaaropgave bij SGRZ Retaildeelnemers een door de indiener opgestelde onderbouwing ten grondslag ligt. Met betrekking tot deze onderbouwing rapporteert de accountant:

- **Het aantal ingekochte reizen bij organisaties die niet in de SGRZ retaildekking deelnemerslijst zijn vermeldt. (www.sgrz.nl/sgrz-retaildekking).**

De accountant vermeldt in het rapport van feitelijke bevindingen welke onderbouwende documentatie aan de jaaropgave SGR ten grondslag ligt. Eventuele verschillen tussen de jaaropgave, de onderbouwing door de deelnemer en de beschikbaar gestelde documentatie vermeldt de accountant eveneens in het rapport van feitelijke bevindingen.

III.3 De accountant stelt vast dat over het aantal boekingen en de bruto reissommen op de jaaropgave bij buitenlandse organisaties met een vrijstelling een door de indiener opgestelde onderbouwing ten grondslag ligt. Met betrekking tot deze onderbouwing rapporteert de accountant:

- **Het aantal ingekochte reizen bij organisaties die niet in het overzicht "vrijstellingen buitenlandse reisorganisatoren staan vermeldt. (www.sgrz.nl/downloads).**

De accountant vermeldt in het rapport van feitelijke bevindingen welke onderbouwende documentatie aan de jaaropgave SGR ten grondslag ligt. Eventuele verschillen tussen de jaaropgave, de onderbouwing door de deelnemer en de beschikbaar gestelde documentatie vermeldt de accountant eveneens in het rapport van feitelijke bevindingen.



III.4 De accountant sluit het aantal boekingen op de jaaropgaaf aan met het (reservering)systeem van de deelnemer.

Hierbij kan de deelnemer als voorbeeld het volgende aan informatie verstrekken.

1. een overzicht vanuit het (reservering)systeem of vanuit de administratie met alle boekingen die een boekingsdatum hebben aansluitend op het (gebroken) boekjaar waarover de verklaring wordt afgegeven
2. een overzicht waarbij per boeking aangegeven wordt onder welk categorie deze valt.

Het is uitdrukkelijk niet de bedoeling dat de accountant zich een oordeel vormt over de inhoud van de onderbouwing van de deelnemer. De accountant vermeldt alleen of aansluiting is tussen de jaaropgaaf, de onderbouwing, het (reservering)systeem of de administratie.



Bijlage 1:

Naam organisatie:

Boekjaar:

SGR deelnemersnummer:

Specificatie omzet conform jaarrekening voor deelnemers aan SGR (lees ook de Uitvoeringsregeling jaaropgaaf) Let op: uitsluitend bruto bedragen invullen.

	Categorie	Bruto reissommen Voer omzetten in
A	Totale omzet verkocht aan consumenten	€ 0,00
B	Af: verkoop reizen of reisdiensten (exclusief losse vliegtickets) van SGRZ Retaildeelnemers * (reizen ingekocht bij SGRZ Retaildeelnemers en doorverkocht aan consumenten)	€ 0,00
C	Af: verkoop reizen of reisdiensten (exclusief losse vliegtickets) van buitenlandse organisaties met een vrijstelling (reizen ingekocht bij organisaties met een vrijstelling ** en doorverkocht aan consumenten)	€ 0,00
D	Af: verkoop losse vliegtickets	€ 0,00
E	Af: overig niet SGR zoals verzekeringspremies en visumkosten	€ 0,00
F	Risicodragende omzet (=A - B t/m E) Zelf berekenen!	€ 0,00

- Stuur de specificatie van de bruto omzet in de rubrieken B tot en met D uitgesplitst per touroperator/leverancier mee.
- Als uw omzet in het buitenland elders is verzekerd, stuurt u dan de bewijsstukken daarvan mee.
- Als de omzet totale verkopen aan consumenten niet overeenkomt met de jaarrekening dient u een aansluiting mee te sturen.

* <https://www.sgrz.nl> > Reisonderningen > Retaildekking

** <https://www.sgr.nl> > Ik ben een reisonderneming > Downloads > 03 Overige downloads



Uitsplitsing totale omzet (reizen verkocht aan consumenten in onderstaande landen)	Bruto reissommen Voer omzetten in
Consumenten woonachtig in Nederland	€ 0,00
Consumenten woonachtig in België	€ 0,00
Consumenten woonachtig in Duitsland	€ 0,00
Consumenten woonachtig in overige landen	€ 0,00

Jaarlijkse afrekening consumentenbijdrage SGR (lees ook de Uitvoeringsregeling bijdrage SGR)

Soort reis	Aantal personen/ boekingen	Bruto reissommen op boekdatum
Pakketreis	Voer aantal personen in	€ 0,00
Vakantiewoning/appartement/stacaravan/tent	Voer aantal boekingen in	€ 0,00
Losse camper/losse charter-(zeil)schepen	Voer aantal boekingen in	€ 0,00
Losse hotelovernachting/losse huurauto	Voer aantal boekingen in	€ 0,00

Jaarlijkse afrekening bijdrage SGRZ (lees ook de Uitvoeringsregeling bijdragen)
Alleen invullen als u een gebruikersovereenkomst heeft met SGRZ.

	Aantal boekingen afdracht SGRZ	Bruto reissommen € op boekdatum
Aantal boekingen ¹ verkoop reizen of reisdiensten (exclusief losse vliegtickets) van SGRZ Retaildeelnemers * (reizen ingekocht bij SGRZ Retaildeelnemers en doorverkocht aan consumenten)	Voer aantal boekingen in	€ 0,00
Aantal boekingen ¹ verkoop reizen of reisdiensten (exclusief losse vliegtickets) van buitenlandse organisaties met een vrijstelling ** (reizen ingekocht bij organisaties met een vrijstelling en doorverkocht aan consumenten)	Voer aantal boekingen in	€ 0,00

¹ Eén boeking is maximaal 9 personen.



**Garantie op
je geboekte
vakantie**

Jaarlijkse controle consumentenbijdrage SGR en bijdrage SGRZ

Indien bovenstaande niet in de jaarrekening is vermeld, dan dient met de opgaaf een 'rapport van feitelijke bevindingen inzake het formulier SGR Consumentenbijdrage' en indien van toepassing inzake de bijdrage SGRZ inzake de Retail dekking' van een registeraccountant (RA) of een certificeringsbevoegde accountant-administratieconsulent (AA) ingeschreven als openbaar accountant bij de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) meegestuurd te worden.

- het aantal personen/boekingen en het aan het SGR af te dragen bedrag is in de toelichting van de jaarrekening vermeld óf;
- met de opgaaf is een rapport van feitelijke bevindingen inzake de afdracht consumentenbijdrage SGR meegestuurd.
- het aantal boekingen en het aan het SGRZ af te dragen bedrag is in de toelichting van de jaarrekening vermeld óf;
- met de opgaaf is een rapport van feitelijke bevindingen inzake de afdracht bijdrage SGRZ meegestuurd.

De jaarstukken kunt u zenden naar jaaropgaaf@sgr.nl.

Ondertekeningsdatum: voer datum in

Naam en handtekening opsteller: voer naam in, bij digitale invoer is een handtekening niet nodig

Bijlage 2: Model rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake het formulier jaaropgaaf SGR consumentenbijdrage en bijdrage SGRZ inzake de Retail dekking voor SGR Deelnemers.

Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake het formulier jaaropgaaf SGR consumentenbijdrage en bijdrage SGRZ inzake de Retail dekking voor SGR Deelnemers.

Aan: Opdrachtgever

Opdracht

Wij hebben overeengekomen specifieke werkzaamheden verricht met betrekking tot bijgevoegd, door u opgestelde en door ons voor identificatiedoeleinden gewaarmerkte, Formulier Jaaropgaaf (verder: opgave) van ... (naam deelnemer) te (vestigingsplaats).

De opdracht is met u overeengekomen en heeft als doel om ... (naam deelnemer) in staat te stellen te voldoen aan de door SGR verplichte regels omtrent de jaaropgave. De overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn vastgelegd in een protocol van de beoogde gebruiker, zijnde Stichting Garantiefonds Reisgelden (verder: SGR) en SGRZ NV.

De opdrachtvoorwaarden zijn omschreven in onze opdrachtbrief van ... (datum brief opdrachtbevestiging).

Verantwoordelijkheden van (naam deelnemer) en de beoogde gebruikers

Het is de verantwoordelijkheid van u, SGR en SGRZ NV om te bepalen of de overeengekomen specifieke werkzaamheden toereikend en geschikt zijn voor het hierboven beschreven doel.

.....(Naam deelnemer) is verantwoordelijk voor het indienen van de opgave waarop de overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn uitgevoerd.

Van (naam deelnemer) en de beoogde gebruikers, zijnde SGR en SGRZ NV wordt verwacht dat zij een eigen afweging maken van de overeengekomen specifieke werkzaamheden en bevindingen die door ons zijn gerapporteerd en hun eigen conclusies trekken uit de door ons uitgevoerde werkzaamheden.

Onze verantwoordelijkheden

Een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden houdt in dat wij de specifieke werkzaamheden uitvoeren die zijn overeengekomen met (naam deelnemer) en met andere beoogde gebruikers, zijnde SGR en SGRZ NV en de bevindingen rapporteren, die de feitelijke uitkomsten zijn van de uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden. Wij doen geen uitspraken over de geschiktheid van de overeengekomen specifieke werkzaamheden. Wij hebben onze werkzaamheden verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Standaard 4400 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden' en het protocol. Deze opdracht tot het verrichten van overeengekomen

specifieke werkzaamheden is geen assurance-opdracht. Derhalve brengen wij geen oordeel of assurance-conclusie tot uitdrukking.

Wij wijzen erop dat, als wij aanvullende werkzaamheden zouden hebben verricht, of een controle- of beoordelingsopdracht zouden hebben uitgevoerd, wij wellicht aanvullende bevindingen zouden hebben geconstateerd die voor u van belang zijn.

Bij het uitvoeren van deze opdracht hebben wij ons gehouden aan de voor ons geldende de voor ons geldende relevante ethische voorschriften in de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA). Verder hebben wij de onafhankelijkheidsregels van de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) nageleefd.

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.

Specifieke werkzaamheden en bevindingen

In deze paragraaf is een beschrijving van de overeengekomen specifieke werkzaamheden opgenomen en doen wij verslag van onze feitelijke bevindingen naar aanleiding van de door ons uitgevoerde werkzaamheden.

In overeenstemming met de opdrachtvoorwaarden en de uitvoeringsregelingen van SGR en SGRZ Retail dekking hebben wij de werkzaamheden verricht zoals deze zijn vastgelegd in hoofdstuk 4 van het protocol.

Inzake de in het protocol voorgeschreven onderzoekspunten hebben wij het volgende verricht:

- ... (onder verwijzing naar het betreffende onderzoekspunt in het protocol)
- ... (idem)
- ... (idem)

De bevindingen van onze werkzaamheden zijn als volgt:

- ... (onder verwijzing naar het betreffende onderzoekspunt in het protocol)
- ... (idem)
- ... (idem)

De volgende documentatie is door de deelnemer aan ons ter beschikking gesteld:

- ... (onder verwijzing naar het betreffende onderzoekspunt in het protocol)
- ... (idem)
- ... (idem)

Beperking in het gebruik en verspreidingskring

Bij het opstellen van deze rapportage is rekening gehouden met de verwachtingen van de beoogde gebruikers. Daarom is deze rapportage alleen bestemd voor uzelf, SGR en SGRZ NV. Op deze rapportage kan niet door derden worden gesteund aangezien derden

niet op de hoogte zijn van het doel van de werkzaamheden en de resultaten onjuist kunnen interpreteren. U kunt deze rapportage niet aan anderen afgeven zonder onze voorafgaande schriftelijke toestemming, tenzij wettelijke voorschriften anders bepalen. Tevens mag u geen passages uit dit rapport citeren of laten citeren, al dan niet met bronvermelding.

Plaats en datum

(naam accountantspraktijk)

(naam en ondertekening accountant)