



Ernst & Young Accountants LLP
 Wassenaarseweg 80
 2596 CZ Den Haag, Netherlands
 Postbus 90636
 2509 LP Den Haag, Netherlands

Tel: +31 5.1.2e
 Fax: +31 5.1.2e
 ey.com

VERTROUWELIJK

Het bestuur van

Mediq Nederland B.V.

T.a.v. de heer 5.1.2e

Rijnzathe 10

3454 PV DE MEERN

Den Haag, 11 december 2020

REQ5059220/WvdA/nh

Opdrachtbevestiging controle van het financieel overzicht inzake het Landelijk Consortium Hulpmiddelen

Geachte heer 5.1.2e

In het controleprotocol inzake het financieel overzicht van het Landelijk Consortium Hulpmiddelen (hierna: LCH) is bepaald dat Mediq Nederland B.V. namens het VWS onder wiens auspiciën het LCH is opgericht als opdrachtgever van de accountant functioneert. U heeft ons verzocht het financieel overzicht te controleren van het LCH. Het financieel overzicht wordt opgesteld per 31 december 2020 als een tussenverantwoording, later zal tevens een eindverantwoording worden opgesteld. Het doet ons genoegen door middel van deze brief de aanvaarding en onze interpretatie van deze opdracht te bevestigen.

Wij hebben onze brief als volgt ingedeeld:

1. Verantwoordelijkheden Ernst & Young Accountants LLP (hierna: EY of wij)
2. Verantwoordelijkheden van LCH
3. Rapportage door EY
4. Overige afspraken
5. Honorarium
6. Bevestiging

1 Verantwoordelijkheden EY

1.1 Opdracht

Wij zullen fungeren als accountant van LCH met het doel te onderzoeken of het financieel overzicht van LCH in alle van materieel belang zijnde aspecten is opgesteld in overeenstemming met het controleprotocol financiële afrekening LCH.

De uitkomst van ons onderzoek zullen wij weergeven in een controleverklaring van de onafhankelijke accountant gebaseerd op de vereisten uit Standaard 805 van de Nadere voorschriften controle- en overige standaarden.

1.2 Wettelijk kader

1.2.1 Beroepsvoorschriften

Wij verrichten onze controle in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften, inclusief onafhankelijkheidsvoorschriften. Derhalve dienen wij te voldoen aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) en de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO). Wijzigingen in wet- en regelgeving kunnen van invloed zijn op onze werkzaamheden. Tevens verrichten wij de controle in overeenstemming met de bepalingen uit het controleprotocol inzake het financieel overzicht van LCH.

Voorts zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat het financieel overzicht geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in het financieel overzicht. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van onze oordeelsvorming, inclusief de inschatting van de risico's dat het financieel overzicht een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten.

Bij deze risico-inschattingen betrekken wij ook de interne beheersing die relevant is voor het opmaken van het financieel overzichten het getrouwe beeld daarvan. Deze risico-inschattingen zijn gericht op het opzetten van passende controlewerkzaamheden, niet op een oordeel over de effectiviteit van de interne beheersing. Een controle omvat daarnaast het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, van de redelijkheid van de schattingen van het bestuur van LCH (zijnde de vertegenwoordigers van Mediq Nederland en VWS die verantwoordelijkheid dragen voor LCH), en ook een evaluatie van het algehele beeld van het financieel overzicht.

Wij wijzen u erop dat als gevolg van het toepassen van deelwaarnemingen en andere inherente beperkingen van een controle, plus de inherente beperkingen van elk systeem van interne beheersing, er een onvermijdbaar risico bestaat dat zelfs indien een controle naar behoren is gepland en uitgevoerd in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden een afwijking van materieel belang onontdekt blijft.

1.2.2 Inzage in onze dossiers door toezichthouders en andere instanties

Alle werkpapieren en dossiers, andere materialen, rapporten en zaken gecreëerd, ontwikkeld of uitgevoerd door EY als onderdeel van ons onderzoek zijn eigendom van EY.

Wij kunnen verplicht worden om aan derden, bijvoorbeeld toezichthouders en FIOD, op grond van wettelijke bepalingen of andere voorschriften informatie te verschaffen of toegang tot onze werkpapieren en dossiers te verschaffen. Daarnaast kunnen wij door derden verzocht worden informatie te verstrekken of inzage in onze werkpapieren en dossiers te verschaffen. Op grond van geheimhoudingsregels zijn wij in sommige gevallen verplicht uw schriftelijke toestemming voor inzage te verkrijgen. Indien een dergelijk verzoek ons bereikt, nemen wij hierover zo spoedig mogelijk contact met u op over de voorwaarden waaronder aan dit verzoek kan worden voldaan en om uw toestemming te vragen voor zover noodzakelijk.

Ook de Belastingdienst kan in het kader van het bovenstaande voor een reguliere belastingcontrole ons verzoeken informatie te verstrekken of inzage in onze werkpapieren en dossiers te verschaffen. Een dergelijk verzoek wordt in eerste instantie aan u en/of uw juridisch of fiscaal adviseur kenbaar gemaakt door de controlemedewerker van de Belastingdienst.

Wij zijn van mening dat het algemeen belang ermee gediend is dat de Belastingdienst bij belastingcontroles kan steunen op de uitgevoerde werkzaamheden in het kader van de controle van financiële verrekeningen. Wij zullen u vragen om uw instemming schriftelijk aan ons kenbaar te maken. In dat kader zullen wij bij een verzoek van de Belastingdienst zo spoedig mogelijk contact met u opnemen.

Mocht u in een concrete situatie uw instemming onthouden, dan zullen wij op grond van onze gedragsregels de redenen nagaan waarom u uw instemming niet geeft.

1.2.3 Algemene verordening gegevensbescherming (AVG)

Bij het uitvoeren van deze opdracht kan EY persoonsgegevens verwerken. Op deze verwerking is de Europese Algemene verordening gegevensbescherming (AVG) van toepassing. Nu deze opdracht conform Nederlandse controlestandaarden voor de controle van financiële overzichten dient te worden uitgevoerd, treedt EY op als verwerkingsverantwoordelijke in de zin van de AVG.

Nadere bepalingen over de verwerking van persoonsgegevens zijn opgenomen in de bijgevoegde Algemene voorwaarden EY voor audit-, review- en andere assurance-opdrachten versie april 2020.

1.2.4 Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme

Ingevolge de Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme (Wwft) dienen wij cliëntonderzoek te verrichten. Verder zijn wij op grond van de Wwft verplicht een verrichte of voorgenomen ongebruikelijke transactie, te melden aan de Financial Intelligence Unit Nederland te Zoetermeer. Van een dergelijke melding of het voornemen daartoe mogen wij u geen mededeling doen.

1.2.5 Nadere voorschriften NOCLAR

Sinds 1 januari 2019 gelden voor ons de Nadere voorschriften NOCLAR (non-compliance with laws and regulations), hierna NV NOCLAR. Hierin staat hoe wij moeten handelen in geval van niet-naleving van wet- en regelgeving door LCH. In voorkomend geval moeten wij mogelijk een relevante niet-naleving onmiddellijk melden aan een bevoegde instantie. Voor meer informatie over de NV NOCLAR verwijzen wij u graag naar de website van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (<https://www.nba.nl>).

1.3 Onafhankelijkheid

Op grond van het Nederlands recht, waaronder de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO), dienen wij onafhankelijk te zijn ten opzichte van onze assurance-clienten. Deze regelgeving bevat onder meer beperkingen ten aanzien van de diensten die wij aan controlecliënten kunnen verlenen.

Wij bespreken in voorkomende gevallen potentiële bedreigingen van onze onafhankelijkheid met u. Het kan in dat verband bijvoorbeeld gaan om de volgende onderwerpen Langdurige betrokkenheid, geschenken en gastvrijheid, Werkrelaties en zakelijke relaties.

In aanvulling op artikel 28 Algemene voorwaarden EY voor audit-, review- en andere assurance-opdrachten versie april 2020 geldt dat indien partners of andere professionals van onze organisatie het voornemen hebben in dienst te treden bij een controlecliënt, randvoorwaarden gelden om onze onafhankelijkheid te kunnen waarborgen. Daarbij is het nadrukkelijk verboden om huidige of voormalige partners of andere professionals van onze organisatie die verantwoordelijk zijn geweest voor het uitvoeren van de wettelijke controle bij opdrachtgever een functie aan te bieden/laten aanvaarden als beleidsbepaler, lid van de auditcommissie, een orgaan met soortgelijke taken dan wel als lid van het toezichthoudend orgaan of een functie waaruit deze persoon invloed van betekenis kan uitoefenen op het assurance-object. De termijn van dit verbod is minimaal één jaar na het beëindigen van de werkzaamheden als externe accountant als bedoeld in artikel 1 sub f Wta, dan wel minimaal twee jaar indien opdrachtgever een organisatie van openbaar belang is (OOB). Handelen in strijd met dit verbod wordt gesanctioneerd via de Wet op de economische delicten.

Voorts zult u zonder onze voorafgaande schriftelijke toestemming geen relaties aangaan met partners of andere professionals van onze organisatie waarbij sprake is van een gemeenschappelijk commercieel of financieel belang. In voorkomend geval zullen wij beoordelen of deze relatie past in het kader van de gewone bedrijfsuitoefening en of de samenloop met de controleopdracht een eventuele bedreiging vormt voor onze onafhankelijkheid.

In een aantal gevallen bepaalt de ViO dat het voor ons verboden is om onze opdracht (verder) uit te voeren. Dit kan bijvoorbeeld het geval zijn bij een (dreigende) juridische procedure tussen u en de voor de opdracht eindverantwoordelijke accountant of tussen u en EY indien deze procedure betrekking heeft op het oordeel of de conclusie met betrekking tot een eerder afgeronde assurance-opdracht. Indien wij onze werkzaamheden dienen te beëindigen als gevolg van een verbodsbepaling uit de ViO, dan aanvaarden wij geen aansprakelijkheid voor eventuele schade die u daardoor lijdt.

Indien wij gestart zijn met de uitvoering van de controleopdracht en daarna omstandigheden identificeren die de onafhankelijke uitvoering van de controleopdracht in gevaar zouden kunnen brengen, moeten wij onze werkzaamheden ter uitvoering van de controleopdracht mogelijk met onmiddellijke ingang opschorten. In dat geval zullen wij trachten zo snel mogelijk een oplossing te vinden die ons in staat stelt de controleopdracht voort te zetten. Indien wij van mening zijn dat de situatie niet kan worden opgelost, zullen wij mogelijk genoodzaakt zijn de controleopdracht tussentijds te beëindigen. Als de bedreiging voortvloeit uit een samenloop van de controleopdracht met een andere opdracht aan ons of aan een onderdeel van ons netwerk en een oplossing ons inziens niet mogelijk is, dan kan het noodzakelijk zijn dat een van de opdrachten tussentijds wordt beëindigd. Wij zullen u op de hoogte stellen voordat wij een dergelijk besluit nemen. Voor schade die voortvloeit uit een dergelijke beëindiging zijn wij niet aansprakelijk. Het voorgaande blijft buiten toepassing indien sprake is van opzet of bewuste roekeloosheid van onze zijde.

Indien wij bij een overtreding van de ViO tot de conclusie komen dat onze onafhankelijkheid niet in het gedrang komt doordat wij een toereikende maatregel kunnen nemen, wij de opdracht pas zullen continueren als de met governance belaste personen van uw organisatie akkoord gaan met de genomen maatregel en akkoord gaan met het continueren van de assurance-opdracht.

1.4 Gebruikmaking van de werkzaamheden van een deskundige

Indien een andere deskundigheid dan accounting of auditing noodzakelijk is om voldoende controle-informatie te verkrijgen, kunnen wij besluiten gebruik te maken van het werk van een interne of externe deskundige. Voorbeelden van inzet van een interne of externe deskundige zijn:

- De beoordeling van specifieke belastingwetgeving, zoals omzetbelasting, bronbelasting of specifieke sector regelingen e.d.
- De beoordeling van de werkzaamheden van een deskundige die door de cliënt is ingeschakeld (externe specialist).

In deze gevallen zijn de deskundigen geen teamlid en is de Nederlandse Standaard 620 "Gebruikmaken van de werkzaamheden van een door de accountant ingeschakelde deskundige" van toepassing. De externe accountant blijft onverdeeld verantwoordelijk voor het vaststellen van de deskundigheid van de ingeschakelde deskundige, het bepalen van de aard, reikwijdte en doelstellingen van de door de deskundige uit te voeren werkzaamheden, het vaststellen van de geschiktheid van de uitgevoerde werkzaamheden en het vormen van een conclusie op basis van de verkregen controle-informatie.

Voor zover de andere deskundigen werkzaamheden in uw opdracht verrichten, draagt u zorg ervoor dat wij toegang hebben tot de rapportages en tot die gegevens die redelijkerwijs noodzakelijk zijn voor onze controlewerkzaamheden. Door ondertekening van deze brief machtigt u ons rechtstreeks communicatie te voeren met deze door u ingeschakelde deskundigen, indien door ons noodzakelijk geacht.

1.5 Team EY

Ondergetekende is eindverantwoordelijk voor de uitvoering van de opdracht. Indien de omstandigheden of de uit te voeren werkzaamheden aanleiding geven tot aanpassing van het team zullen wij daarover met u in overleg treden.

2 Verantwoordelijkheden van LCH

2.1 Wet- en regelgeving

Door middel van het ondertekenen van deze opdrachtbevestiging erkent en begrijpt u dat u verantwoordelijkheid draagt voor:

- het opmaken van het financieel overzicht in alle opzichten in overeenstemming met het controleprotocol LCH inzake de financiële verantwoording van LCH;
- een zodanige financiële interne beheersing als het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van het financieel overzicht mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of van fouten.

2.2 Documentatie

Het bestuur van LCH draagt verantwoordelijkheid voor het aan ons:

- toegang verschaffen tot alle informatie waarvan het zich bewust is dat deze relevant is voor het opmaken van het financieel overzicht, het opstellen van de toelichtingen en van de eventuele andere informatie, zoals de vastleggingen, documentatie en andere aangelegenheden;
- verstrekken van aanvullende informatie die wij kunnen vragen voor het doel van de controle;
- onbeperkte toegang verschaffen tot personen binnen LCH van wie wij vaststellen dat het noodzakelijk is voor het verkrijgen van controle-informatie.

2.3 Bevestiging bij het financieel overzicht

Het bestuur dient erop toe te zien dat de rechten en verplichtingen van LCH op toereikende wijze in het financieel overzicht tot uitdrukking worden gebracht, met inbegrip van die rechten en verplichtingen die reeds bestaan, maar niet via de normale administratieve procedures zijn vastgelegd. In sommige gevallen kunnen deze rechten en verplichtingen niet door accountantscontrole worden ontdekt. Reeds bekende en/of te verwachten gebeurtenissen en omstandigheden zullen tevens op adequate wijze in het financieel overzicht tot uitdrukking moeten worden gebracht. Wij zullen in verband met deze aspecten het bestuur van LCH verzoeken de mededelingen die in dat kader aan ons zijn gedaan, schriftelijk te bevestigen.

Voorts zullen wij het bestuur van LCH vragen schriftelijk te bevestigen dat het van oordeel is dat de verantwoording in alle opzichten voldoet aan en is opgesteld in overeenstemming met het controleprotocol LCH, alsmede dat het effect van eventuele ongecorrigeerde afwijkingen in het financieel overzicht, zowel afzonderlijk als in totaal, niet van materieel belang is voor het financieel overzicht als geheel. Een overzicht van deze posten zal in de schriftelijke mededeling worden opgenomen of eraan worden gehecht.

Wij hebben er alle vertrouwen in te kunnen rekenen op volledige medewerking van uw personeel en vertrouwen erop dat men alle vastleggingen, documentatie en andere informatie die in het kader van de controle benodigd zijn, beschikbaar zal stellen.

2.4 Fraude inclusief corruptie

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude en corruptie berust bij het bestuur van LCH. De accountant is niet verantwoordelijk en aansprakelijk voor de preventie van fraude en corruptie.

Door de kenmerken van fraude, vooral wanneer gebruik wordt gemaakt van verhulling door samenspanning en vervalste documentatie, kan een controle, ook al is die opgezet en uitgevoerd in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden, een fraude van materieel belang niet aan het licht brengen.

Daar onze controle is opgezet om een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen dat het financieel overzicht als geheel geen afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten, richt onze controleopdracht zich niet specifiek op het ontdekken van fraude.

Indien bij de uitvoering van de controleopdracht aanwijzingen van fraude worden verkregen, zullen wij, ongeacht de mogelijke omvang en de aard van de vermoedelijke fraude, aanvullend onderzoek verrichten, afgestemd op het vaststellen van de aard en omvang van de fraude in relatie tot het financieel overzicht. Indien wij een aanwijzing voor – of een redelijk vermoeden van – fraude verkrijgen, zullen wij hierover communiceren met het bestuur en/of het toezichthoudend orgaan.

In het kader van de Nederlandse Standaard 240, "De verantwoordelijkheid van de accountant met betrekking tot fraude in het kader van een controle van financiële overzichten" zullen wij het bestuur van LCH vragen schriftelijk zijn verantwoordelijkheid te erkennen voor het opzetten, implementeren en onderhouden van de interne beheersing gericht op het voorkomen en ontdekken van gevallen van fraude en corruptie. Verder vragen wij het bestuur van LCH ons schriftelijk te bevestigen dat de resultaten van het risico-inschattingsproces en alle kennis met betrekking tot fraude, vermoedelijke fraude en aantijgingen van fraude aan ons zijn gemeld.

U zult ons onmiddellijk informeren omtrent alle aspecten en beweringen met betrekking tot financiële onregelmatigheden die u, het overige management of de organen belast met de governance ter ore zijn gekomen of zijn meegedeeld (ongeacht de bron of vorm waarin en inclusief, zonder enige beperking, beschuldigingen van klokkenluiders). In dat geval verstrekt u ons volledige en tijdige toegang tot interne onderzoeken naar deze informatie. Onder financiële onregelmatigheden worden ook verstaan aspecten en beweringen rondom manipulaties van financiële resultaten door het bestuur en werknemers, verduistering van activa, omzeiling van interne controles, ongepaste invloed op transacties met verbonden partijen, opzettelijke misleiding van accountants of andere beschuldigingen, niet wettige handelingen of fraude die tot gevolg kunnen hebben dat het financieel overzicht een verkeerd beeld geeft of anderszins de financiële verslaggeving aantast van LCH. Indien in enigerlei mate een beperking geldt voor het verstrekken van bedoelde informatie, dan zult u ons hiervan onverwijld in kennis stellen. Een dergelijke beperking kan door ons beschouwd worden als een beperking in de aard en reikwijdte van onze opdracht tot controle en kan ons beletten een verklaring af te geven bij het financieel overzicht, of kan aanleiding zijn tot aanpassing van onze verklaring of op andere wijze van invloed zijn op de continuering van onze opdracht als onafhankelijke accountant van LCH.

2.5 Naleving specifieke wet- en regelgeving

Het bestuur van LCH is ook verantwoordelijk voor de naleving van wettelijke en andere voorschriften. Een controleopdracht zal in het algemeen niet leiden tot ontdekking van overtredingen van alle wet- en regelgeving. Ontdekking van overtredingen, ongeacht de materialiteit, zal leiden tot een overweging van de implicaties voor de integriteit van het bestuur of de werknemers en het mogelijke effect op andere aspecten van onze controle.

Wij zullen het bestuur verzoeken schriftelijk te bevestigen dat het alle inlichtingen heeft verstrekt omtrent alle hem bekende werkelijke of mogelijke overtredingen van wet- en regelgeving, waarmee bij de opstelling van het financieel overzicht rekening moet worden gehouden.

3 Rapportage door EY

Tijdens en na afronding van onze controlewerkzaamheden rapporteren wij daarover aan u. Hierna wordt in het kort weergegeven waaruit onze rapportage zal bestaan.

3.1 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Wij zullen over de uitkomsten van onze werkzaamheden aan u rapporteren in de vorm van een controleverklaring bij het financieel overzicht in overeenstemming met het controleprotocol LCH. Er kunnen omstandigheden zijn waarin het, op basis van onze controlebevindingen, noodzakelijk kan zijn de vorm en inhoud van onze rapportage aan te passen.

Onze controleverklaring is uitsluitend bestemd om aan Mediq Nederland B.V. en het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport te worden overlegd bij het opgemaakte financieel overzicht. U verstrekt ons daartoe concepten van de te verspreiden stukken. Onze controleverklaring is gericht aan een beperkte gebruikerskring en mag alleen binnen deze groep verspreid worden. De verspreiding mag alleen plaatsvinden na schriftelijke toestemming onzerzijds.

Onze voorafgaande schriftelijke toestemming is vereist voor elke nieuwe verspreiding van onze controleverklaring in een ander stuk. Ook geldt dit voor het gebruik van onze naam in elk ander document dat openbaar wordt gemaakt of ter beschikking wordt gesteld aan derden. In al deze gevallen dient u ons tijdig een concept te verstrekken voordat dit wordt verspreid.

3.1.1 Beoogd gebruik en verspreidingskring

U heeft ons geïnformeerd dat het financieel overzicht (of de financiële overzichten) en onze controleverklaring daarbij uitsluitend zijn bedoeld voor Mediq Nederland B.V. en het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport om verantwoording af te leggen over het financieel overzicht van LCH. Hierdoor is het financieel overzicht mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Wij zullen dit beoogde gebruik in onze controleverklaring tot uitdrukking brengen. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor de hierboven benoemde verspreidingskring en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen zonder onze voorafgaande schriftelijke toestemming.

4 Overige afspraken

4.1 Algemene voorwaarden

Op onze dienstverlening zijn de Algemene voorwaarden EY voor audit-, review- en andere assurance-opdrachten versie april 2020 van toepassing, die als bijlage bij deze opdrachtbrief zijn gevoegd. De algemene voorwaarden bevatten mede een forumkeuzebeding. In geval van inconsistentie tussen deze opdrachtbrief en de algemene voorwaarden, prevaleert het bepaalde in deze opdrachtbrief. Door ondertekening en retournering van deze opdrachtbevestiging verklaart u de Algemene voorwaarden EY voor audit-, review- en andere assurance-opdrachten versie april 2020 te hebben ontvangen en te accepteren.

5 Honorarium

5.1 Basis van ons honorarium

Wij baseren het in rekening te brengen bedrag op de door ons controleteam bestede tijd en de bijbehorende tarieven plus bijkomende kosten, indien van toepassing. De kosten worden doorbelast op basis van de gerealiseerde uren, hetgeen als uitgangspunt is weergegeven conform de offerte d.d. 26 oktober 2020. Voorschotten worden doorbelast op basis urenbesteding per periode.

Tarief in €/uur	Uurtarieven voor LCH (in €)
Partner en specialisten	
Senior Manager	
Manager	5.1.1c
Senior Assistant	
Assistant	

Alle in de offerte d.d. 26 oktober 2020 genoemde tarieven zijn gebaseerd op het prijspeil van 1 april 2020 en alle genoemde bedragen zijn exclusief omzetbelasting en een vaste opslag voor kantoorkosten van 6% voor de elektronische databases, administratieve kosten, drukwerk, IT-kosten, archiveringskosten als gevolg van de wettelijke termijnen en kosten voor telecommunicatie en dergelijke. Wij attenderen u erop dat ons honorarium jaarlijks conform de stijging van onze kostenstructuur zal worden aangepast.

Onzekerheden vanwege COVID-19 ontwikkelingen

De impact van de ontwikkelingen rondom het Corona (COVID-19) virus op onze werkzaamheden is moeilijk in te schatten. Enerzijds kan social distancing de efficiëntie en effectiviteit van bepaalde werkzaamheden beperken. Anderzijds kan er een impact zijn op uw operationele en financiële prestaties of zelfs de beoordeling van de mogelijkheid om de activiteiten in continuïteit voort te zetten. Het controleren van bijvoorbeeld significante schattingen en veronderstellingen, werking van interne beheersingmaatregelen en overige gegevensgerichte controlewerkzaamheden kunnen moeilijker te controleren zijn ten gevolge van COVID-19 ontwikkelingen. Daarnaast kunnen ook overige COVID-19 onvoorziene omstandigheden leiden tot additionele werkzaamheden en onvoorziene langere doorlooptijden

5.2 Belangrijkste veronderstellingen voor de controle

De inschatting van ons honorarium is gebaseerd op de huidige informatie en de aanname dat de opgevraagde controledocumentatie tijdig wordt aangeleverd, toereikend en betrouwbaar is en dat contactpersonen in voldoende mate beschikbaar zijn tijdens onze controle.

Op basis van uw verzoek zijn wij bij de bepaling van ons honorarium uitgegaan van een volledig efficiënte controle; dit veronderstelt onder meer:

- de door LCH opgestelde rapportages zijn betrouwbaar en kunnen daarmee als basis dienen voor cijferbeoordelingen en de goederenbeweging;
- LCH heeft een sluitende goederenbeweging;
- aanlevering geschiedt via EY clientportal en de daarin opgenomen instructies;
- effectieve opzet, bestaan en werking van de interne en integere beheersomgeving met voldoende controletechnische functiescheiding;
- effectieve opzet, bestaan en werking van uw IT-omgeving (IT general en application controls);
- adequate aanlevering elektronische bestanden respectievelijk toegang tot systemen indien gebruik wordt gemaakt van data-analytics;
- geen significante wijzigingen in processen en procedures;
- geen belangrijke wijzigingen in de verslaggevingsvereisten c.q. controleprotocol, waarbij het controleprotocol voldoende eenduidig en uitvoerbaar is;
- geen interne consultaties vanwege complexe issues;
- afwezigheid van significante controleverschillen als gevolg van onze controle;
- er zijn geen specifieke rechtmatigheidsvraagstukken. Ook niet volgend uit de toepassing van de Comptabiliteitswet 2016 (staatsblad van het koninkrijk der Nederlanden, jaargang 2017, 139);
- risico's buiten het benoemde belasting risico inzake invoerrechten maken geen onderdeel uit van de verantwoording. Voorzieningen oninbaarheid, claims, voorzieningen incurante voorraad en voorzieningen vanwege lagere marktwaarde behoren niet tot het controle-object.

Tijdige beschikbaarheid van hoogwaardige controle-informatie bij aanvang van onze controle is cruciaal voor audit efficiency en onze mogelijkheden om aan de huidige kostenraming te kunnen voldoen. Hiervoor verwijzen wij tevens naar onze Prepared By Client (PBC-)lijsten. In het geval dat de informatie die wij opnemen in de met u overeengekomen PBC-lijst niet beschikbaar is bij aanvang van onze controle, of de kwaliteit van de aangeleverde controle-informatie niet conform verwachting is, dan resulteert dit in extra werk. Dit heeft impact op zowel de tijdlijnen van de opdracht als de kosten van de opdracht.

Als basis van onze inschatting, hebben wij aangenomen twee versies van het financieel overzicht te ontvangen (één als conceptversie en een definitieve versie na stijl- en opmaakcorrecties). Voor elke bijkomende versie van het jaarverslag, zullen wij extra kosten in rekening moeten brengen. De extra kosten zijn afhankelijk van de specifieke feiten en omstandigheden en worden met u besproken op het moment dat deze zich voordoen en gefactureerd tegen onderstaande tarieven.

5.3 Noodzakelijke extra werkzaamheden

De belangrijkste veronderstellingen hiervoor, en gevolgen van eventueel extra werk, zijn hieronder samengevat om transparantie te creëren in onze afspraken.

5.3.1 Tekortschieten interne beheersingsmaatregelen en beschikbaarheid informatie

De vereisten die in het kader van de controle worden gesteld aan de interne beheersingsmaatregelen bij onze cliënten zijn aangescherpt. Dit leidt mogelijk tot aanvullende werkzaamheden. Indien wij tijdens onze controle vaststellen dat uw interne beheersing niet voldoet zullen wij genoodzaakt zijn extra controlewerkzaamheden te moeten verrichten. Wij zullen hierover met u in overleg treden en de extra uren in rekening brengen conform onderstaande tarieven.

5.3.2 Wijzigingen in verslaggevingsregels/controleprotocol

Het controleprotocol is op het moment van uitbrengen van de opdrachtbrief nog niet definitief. Wijzigingen in het controleprotocol en vereisten kunnen impact hebben op de totale kosten en op de gehanteerde tijdlijnen.

5.3.3 Complexe issues vereisen interne consultatie met een deskundige

Gedurende de controle kunnen zich diverse complexe issues voordoen, denk bijvoorbeeld aan, integriteitsissues waaronder interne en externe fraude, corruptie, belangenverstremeling, fiscale integriteitsrisico's, cybercrime, marktmanipulatie en witwassen, alsmede verslaggevingsvraagstukken en onafhankelijkheidsvraagstukken. In deze situaties dient het controleteam aanvullende werkzaamheden te verrichten. Bovendien is het controleteam op basis van wettelijke bepalingen (artikel 17 Besluit toezicht accountantsorganisaties) verplicht om te overleggen en advies te vragen aan vakbekwame personen (buiten het controleteam).

Binnen EY worden dan het vaktechnisch bureau en zijn panels betrokken om advies aan het controleteam te geven. De extra kosten gepaard gaand met de advisering vanuit het vaktechnisch bureau en zijn panels zijn afhankelijk van de specifieke feiten en omstandigheden en worden op het moment dat die zich voordoen met u besproken en gefactureerd tegen de geldende tarieven genoemd in paragraaf 5.1.

5.3.4 Bijzondere situaties

Er kunnen zich gedurende de controle bijzondere situaties voordoen, denk bijvoorbeeld aan uitstel van afgifte van de controleverklaring of wijzigingen in het financieel overzicht na afgifte van de controleverklaring. Dit leidt tot aanvullende werkzaamheden die niet op voorhand zijn gepland. In een dergelijk geval zullen wij dit met u bespreken en de omvang van werkzaamheden en kosten ter zake met u afstemmen.

5.3.5 Overige werkzaamheden op uw verzoek

Op uw verzoek kunnen wij andere werkzaamheden uitvoeren waarbij rekening dient te worden gehouden met onze onafhankelijkheidsvoorschriften. Onze ondersteuning wordt gefactureerd op basis van de tijdsbesteding van het team en de bijbehorende tarieven. Voor deze werkzaamheden zullen wij met u een opdrachtbrief overeenkomen.

5.3.6 Afspraken bij beëindiging van deze opdracht

Bij beëindiging van onze controleopdracht kan een opvolgend accountant toegang vragen tot ons controledossier. Op basis van Nederlands recht en onze gedrags- en beroepsregels zijn wij gehouden onze medewerking te verlenen en relevante informatie beschikbaar te maken voor een opvolgend accountant. Een dergelijk verzoek is in algemene zin bedoeld om de nieuwe accountant te ondersteunen om de controle in het eerste jaar te plannen en uit te voeren en daarmee bij te dragen aan de kwaliteit van de audit. Uiteraard zijn wij bereid hier aan mee te werken. Wij zullen een redelijke vergoeding in rekening brengen voor de extra werkzaamheden die betrekking hebben op het verlenen van toegang tot de relevante informatie, het begeleiden van de review en een goede overdracht van de werkzaamheden. De hoeveelheid tijd die vereist is, is vooral afhankelijk van het verzoek en de professionele inschatting van een opvolgend accountant. De hiermee samenhangende kosten worden bij de opdrachtgever in rekening gebracht op basis van de werkelijk bestede uren en de afgesproken uurtarieven.

5.4 Tarieven

In het geval dat er sprake is van meerwerk door het controleteam, wordt onze vergoeding voor dit meerwerk berekend op basis van de tarieven die zijn overeengekomen in het offertevoorstel.

6 Bevestiging

Als blijk van uw instemming met deze opdrachtbevestiging, verzoeken wij u een exemplaar te ondertekenen en naar ons terug te sturen. Zodra wij het door u getekende exemplaar van de opdrachtbevestiging hebben terugontvangen, zullen wij contact met u opnemen om afspraken te maken over de aanvang van onze controle.

Ten slotte vermelden wij nog dat deze opdrachtbevestiging van kracht blijft totdat de opdracht wordt beëindigd of gewijzigd, dan wel vervangen wordt door een andere.



Algemene voorwaarden EY voor audit-, review- en andere assurance- opdrachten

Onze verhouding met U

1. Wij zijn lid van het wereldwijde netwerk van EY-firma's (EY-firma's), die ieder voor zich op zichzelf staande juridische entiteiten zijn.
2. Het is ons toegestaan om gedeelten van de opdracht uit te besteden aan andere EY-firma's, alsmede aan andere dienstverleners, die eventueel direct contact met u kunnen hebben. Niettemin zullen alleen wij jegens u verantwoordelijk zijn voor het/de Rapport(en), de uitvoering van de Diensten en andere verplichtingen van ons die voortvloeien uit deze Overeenkomst.
3. Alle opdrachten worden uitsluitend met terzijdestelling van de artikelen 7:403 lid 2, 7:404, 7:407 lid 2, 7:408 lid 1 en 2 en 7:409 van het *Burgerlijk Wetboek* aanvaard en uitgevoerd door ons.

Uw verantwoordelijkheden

4. U bent verantwoordelijk voor de naleving door uw personeel van uw verplichtingen onder deze Overeenkomst.
5. U bent gehouden alle gegevens en bescheiden, welke wij nodig hebben voor het correct uitvoeren van de verleende opdracht, tijdig in de gewenste vorm en op de gewenste wijze ter beschikking te stellen aan ons.
6. Aangezien wij ons dienen te houden aan onafhankelijkheidsvoorschriften van nationale en buitenlandse regelgevers, bent u verplicht om ons tijdig, juist en volledig te informeren omtrent (wijzigingen in) de juridische structuur en de zeggenschapsverhoudingen van (de groep, waartoe) u (behoort), alsmede van alle overige samenwerkingsverbanden (financieel of anderszins) van uw onderneming of organisatie aangaand, een en ander in de ruimste zin van het woord.

General terms and conditions of EY for audit, review and other assurance engagements

Our relationship with You

1. We are a member of the global network of EY firms (EY Firms), each of which is a separate legal entity.
2. We may subcontract portions of the Services to other EY Firms, as well as to other service providers, who may deal with you directly. Nevertheless, we alone will be responsible to you for the Report(s), the performance of the Services, and our other obligations under this Agreement.
3. All engagements will be accepted and carried out exclusively by us, setting aside Sections 403, paragraph 2, 404, 407, paragraph 2, and 409 of Book 7 of the Dutch Civil Code (*Burgerlijk Wetboek*).

Your Responsibilities

4. You shall be responsible for your personnel's compliance with your obligations under this Agreement.
5. You are obliged to make available - in good time, in the required form and in the required manner - all information and documentation which we need for the proper performance of the engagement.
6. Given that we are required to comply with independence rules issued by national and foreign regulatory bodies, you are obliged to inform us - in good time, correctly and in full - of your legal structure and control relationships, and of any changes thereto and of the legal structure and control relationships of any group to which you belong and any changes thereto, as well as of all other alliances, financial or otherwise, relating to your business or organization, all this in the broadest meaning of the words.

- | | |
|---|---|
| <p>7. U staat in voor de juistheid, volledigheid en betrouwbaarheid van de aan ons ter beschikking gestelde gegevens en bescheiden, ook indien deze van derden afkomstig zijn, voor zover uit de aard van de opdracht niet anders voortvloeit. De verstrekking van gegevens en bescheiden aan ons zal geen inbreuk vormen op het auteursrecht of enig ander recht van een derde.</p> <p>8. Schade die wij in de uitvoering van de opdracht lijden, de door ons gemaakte extra kosten en het extra honorarium, ontstaan door het niet, niet tijdig of niet behoorlijk ter beschikking stellen van de verlangde gegevens en bescheiden, zijn voor uw rekening.</p> <p>9. Indien wij op uw locatie werkzaamheden verrichten, draagt u zorg voor een geschikte werkplek die voldoet aan de <i>Arbowet</i> en de beleidsregels zoals opgenomen in de <i>AI-bladen</i> van het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid inzake <i>Kantoren en Beeldschermwerkplek</i>.</p> | <p>7. You guarantee the accuracy, completeness and reliability of the information and documentation made available to us, including information and documentation originating from third parties, except where precluded by the nature of the engagement. The provision to us of information provided by you or on your behalf will not infringe any copyright or other third-party rights.</p> <p>8. Damage incurred by us, additional fees and expenses arising from a delay in the engagement due to failure by the Client to timely and properly provide the information and documentation required shall be borne by you.</p> <p>9. If we carry out work at your premises, you shall provide a suitable workstation that complies with the provision of the Working Conditions Act (<i>Arbowet</i>) and the policy rules contained in the Working Conditions Information Sheets (<i>AI-bladen</i>) of the Dutch Ministry of Social Affairs and Employment regarding <i>Offices and Monitor Workstations</i>.</p> |
|---|---|

Uitvoering van de opdracht

- | | |
|---|--|
| <p>10. Wij bepalen de wijze waarop en door welke persoon de opdracht uitgevoerd wordt.</p> <p>11. Wij voeren de opdracht uit in overeenstemming met de toepasselijke (beroeps)regelgeving en hetgeen bij of krachtens de wet van ons wordt geëist. U zal de daaruit voor ons voortvloeiende verplichtingen steeds volledig respecteren. Onder <i>beroepsregelgeving</i> wordt verstaan "de relevante gedrags- en beroepsregels van de bij de uitvoering betrokken (bestuurders van) members/vennoten, bestuurders, werknemers en/of ingeschakelde derden, zoals de regels van bijvoorbeeld NBA, NOREA, NOB en RB".</p> <p>12. Wij kunnen eerst meer werkzaamheden verrichten en aan u in rekening brengen dan waartoe opdracht is verstrekt indien u hiervoor vooraf toestemming heeft verleend, tenzij deze werkzaamheden voortvloeien uit de aard van de opdracht, uit de onder artikel 8 bedoelde omstandigheden of uit op de opdracht van toepassing zijnde (beroeps)regelgeving.</p> <p>13. Wij zullen de werkzaamheden naar beste vermogen en als een zorgvuldig handelend beroepsbeoefenaar uitvoeren; wij kunnen evenwel niet instaan voor het bereiken van enig beoogd resultaat, tenzij zulks expliciet anders in de opdrachtbevestiging is overeengekomen.</p> | <h4>Inception of contract</h4> <p>10. We shall determine the way in which and the person by whom the engagement is to be performed.</p> <p>11. We shall perform the engagement in accordance with the applicable regulations (including professional regulations) and the requirements to which it is subject by or pursuant to law. You will at all times respect in full the obligations ensuing therefrom for us. <i>Professional regulations</i> means "the relevant rules of conduct and professional rules applying to the (directors of) members/partners, directors, employees and/or third parties involved in performing the engagement, for example the rules of such organizations as NBA, NOREA, NOB and/or RB."</p> <p>12. We shall obtain your consent before performing and charging you for work which is additional to the scope of the engagement, unless such work arises from the nature of the engagement, from the circumstances referred to in Section 8 or regulations (including professional regulations) applying to the engagement.</p> <p>13. We shall carry out the work to the best of our ability and acting with due professional care; we cannot, however, guarantee that any intended result will be achieved unless other arrangements have been explicitly made in the confirmation of the engagement.</p> |
|---|--|

Onze rapporten

14. U mag niet vertrouwen op enig concept Rapport.

Aansprakelijkheid

15. Onze aansprakelijkheid jegens u (en anderen ten behoeve waarvan Diensten worden verleend), hetzij op grond van wanprestatie dan wel onrechtmatige daad, hetzij op grond van de wet of anderszins, per jaar is beperkt tot maximaal driemaal het aan u gefactureerde bedrag van het honorarium voor de desbetreffende opdracht in dat jaar.
16. Indien wij jegens u (dan wel jegens anderen ten behoeve waarvan Diensten worden verleend) op grond van deze Overeenkomst of anderszins in verband met de Diensten aansprakelijk zijn voor schade waaraan ook andere personen hebben bijgedragen, dan zijn wij niet hoofdelijk maar maximaal voor een gelijk deel met die anderen aansprakelijk. Onze aansprakelijkheid is in ieder geval beperkt tot dat gedeelte van de totale schade dat billijkerwijs aan ons valt toe te rekenen, gebaseerd op de mate waarin de aan ons toe te rekenen omstandigheden tot de schade hebben bijgedragen. Een eventuele uitsluiting of beperking van de aansprakelijkheid door overige aansprakelijke (rechts)personen laat het voorgaande onverlet, evenals het feit dat een vordering tot vergoeding van schade wordt geschikt of niet geïnd kan worden. Ook indien de schade door overlijden, de ontbinding of het faillissement van een andere aansprakelijke (rechts)persoon of welke andere oorzaak dan ook niet langer over alle aansprakelijke (rechts)personen kan worden omgeslagen, is onze aansprakelijkheid beperkt tot dat gedeelte van de totale schade dat billijkerwijs aan ons valt toe te rekenen.
17. Alle vorderingsrechten met betrekking tot de Diensten of anderszins uit deze Overeenkomst voortvloeiend dienen binnen een jaar na de datum waarop u zich van het aan die vordering ten grondslag liggende probleem bewust werd of redelijkerwijs bewust had kunnen zijn te worden ingediend. Deze termijn betreft niet de mogelijkheid om een klacht in te dienen bij de daartoe aangewezen instantie(s) voor de klachtbehandeling en/of de Raad voor Geschillen.
18. De in de artikelen 15 en 16 hiervoor neergelegde beperkingen zijn niet van toepassing op schade die is veroorzaakt door onze opzet of bewuste roekeloosheid of voor zover deze bij wet- of beroepsregelgeving verboden zijn.

Our Reports

14. You may not rely on any draft Report.

Limitations

15. Our liability in respect of you (or any parties for whom Services are provided) for loss or damage, either on the basis of non-performance or on the basis of a wrongful act (onrechtmatige daad) and either by law or otherwise, per year is limited to three times the amount of the fees for which you have been invoiced in respect of the engagement concerned in that year.
16. If we are liable to you (or any other parties for whom Services are provided) under this Agreement or otherwise in connection with the Services, for loss or damage to which any other persons have also contributed, our liability to you shall be several, and not joint, with such others, for no more than fair shares. Our liability will in any case be limited to that part of the total loss and damage that may reasonably be attributed to us, based on our contribution to the loss and damage relative to the others' contributions. Any exclusion or limitation of liability by any other legal entities held liable or individuals, or the fact that a claim for damages is settled or cannot be collected, will not affect the foregoing. Even if the damage can no longer be apportioned among all liable legal entities or persons due to the decease, dissolution or bankruptcy of any other liable legal entity or person, or any other reason whatsoever, our liability will be limited to that part of the total damage that may reasonably be attributed to us.
17. You shall make any claim relating to the Services or otherwise under this Agreement no later than one year after the date on which you became aware or may reasonably be expected to have become aware of the problem underlying such claim. This period does not concern the possibility to submit a complaint to the authority (authorities) designated for the complaint handling and/or the Disputes Board (Raad voor Geschillen).
18. The limitations in sections 15 and 17 will not apply to any losses or damages caused by our intentional act or omission or gross negligence or to the extent prohibited by applicable law or professional regulations.

19. U zult uw eventuele vorderings- en verhaalsrechten met betrekking tot de Diensten of anderszins voortvloeiend uit deze Overeenkomst, uitsluitend uit te oefenen tegen ons en niet tegen een andere EY-firma, dan wel tegen onze of hun onderaannemers, (directeuren van) members, aandeelhouders, directeuren, functionarissen, partners of werknemers (EY-persoon).

Vrijwaring

20. U vrijwaart ons voor vorderingen van derden wegens schade die veroorzaakt is doordat u of niet door ons ingeschakelde derden met wie wij geen contractuele relatie hebben (waaronder met u gelieerde entiteiten en uw professionele adviseurs), ons onjuiste of onvolledige documentatie of informatie hebben verstrekt, tenzij u aan kunt tonen dat dergelijke schade niet te wijten is aan uw handelen of nalaten, of indien de schade is veroorzaakt door onze opzet of bewuste roekeloosheid. U vrijwaart ons, andere EY-firma's en de EY-persoonen voor alle lopende of dreigende claims en aanspraken (samen Claims) van u en de aan u gelieerde entiteiten, die u of de aan u gelieerde entiteiten mochten hebben en die voortvloeien uit de Diensten of deze Overeenkomst, voor zover deze Claims vorderingen voortvloeiend of ontstaan uit een verkeerde voorstelling van zaken of bedrieglijk handelen of nalaten van u, uw werknemers of partijen die door u zijn ingeschakeld.

Geheimhouding

21. Wij houden ons aan de toepasselijke professionele standaarden inzake vertrouwelijkheid en behandelen informatie die wij van u of namens u ontvangen (Cliëntinformatie), zoals beschreven in bijvoorbeeld de *IFAC International Code of Ethics (2018 Edition) Subsection 114, de Wet toezicht op accountantsorganisaties (Wta) en de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA)*.

22. Het is ieder van partijen toegestaan om gebruik te maken van elektronische media om te corresponderen of informatie te verzenden, waarbij zodanig gebruik op zich geen schending van de geheimhoudingsplichten op grond van deze Overeenkomst vormt.

19. You may not make a claim or bring proceedings relating to the Services or otherwise under this Agreement against any other EY Firm or our or its subcontractors, members, shareholders, directors, officers, partners, principals or employees (EY Persons). You shall make any claim or bring proceedings only against us.

Indemnity

20. You shall indemnify us against claims of third parties for damage caused as a consequence of you, or third parties not engaged by us, having provided us with inaccurate or incomplete documentation or information, unless you are able to demonstrate that such damage is not due to a culpable act or omission to act on your part, or that the damage was caused by our intentional act or omission or gross negligence. On behalf of yourself and your affiliates, you release us, the other EY Firms and the EY Persons from all claims and causes of action (together, Claims), pending or threatened, that you or they may have arising out of the Services or this Agreement to the extent such Claims result from or arise out of any misrepresentation or fraudulent act or omission by you, your employees or agents on your behalf.

Confidentiality

21. We follow professional standards of confidentiality and will treat information related to you disclosed to us by you or on your behalf (Client Information) as set forth in inter alia the *IFAC International Code of Ethics (2018 Edition) Subsection 114, the Audit Firms Supervision Act (Wta) and the Code of Ethics for Auditors (VGBA)*.

22. Either party may use electronic media to correspond or transmit information and such use will not in itself constitute a breach of any confidentiality obligations under this Agreement.

23. Met inachtneming van de toepasselijke wetgeving, is het ons toegestaan om Cliëntinformatie te verstrekken aan andere EY-firma's, EY-persoonen en externe dienstverleners van EY, andere EY-firma's of EY-persoonen (Dienstverleners), die deze Cliëntinformatie vervolgens mogen verzamelen, gebruiken, overdragen, opslaan of anderszins bewerken (gezamenlijk Verwerken) in de verschillende landen waarin zij actief zijn voor doeleinden die verband houden met:
- 1) de verlening van de Diensten;
 - 2) het voldoen aan toezichtsvereisten en wettelijke verplichtingen waar wij aan onderworpen zijn;
 - 3) het voorkomen van belangenverstremming;
 - 4) risicobeheer en kwaliteitsbeoordelingen;
 - 5) onze interne financieel-administratieve doeleinden, IT-doeleinden en overige ondersteunende diensten van administratieve aard.
- (1 tot en met 5 gezamenlijk de Verwerkingsdoeleinden).
- Wij zijn jegens u verantwoordelijk voor de geheimhouding van Cliëntinformatie, ongeacht door wie deze informatie namens ons is Verwerkt.
24. U stemt ermee in dat, als een toezichts- of overheidsinstantie die verantwoordelijk is voor toezicht op accountants ons verzoekt of vordert om informatie met betrekking tot u uit onze dossiers te verstrekken, met inbegrip van onze werkdocumenten of ander werkproducten, wij deze materialen mogen verstrekken. Tenzij wettelijk niet toegestaan, zullen wij u informeren over een dergelijk verzoek of vordering.
25. U dient er zorg voor te dragen dat al uw buitenlandse deelnemingen en de aan u gelieerde entiteiten, die in uw geconsolideerde jaarrekening zijn opgenomen, alle benodigde toestemming verlenen, voor zover zulks wettelijk is toegestaan, teneinde te kunnen voldoen aan verzoeken van toezichts- of overheidsinstanties tot verstrekking van documenten of informatie in bezit, bewaring of controle bij een buitenlandse accountantsorganisatie, daarmee verbonden personen of in ons bezit, bewaring en controle die bij het verlenen van de Diensten door een dergelijke organisatie of persoon is verkregen.
23. Subject to applicable law, we may provide Client Information to other EY Firms, EY Persons and external service providers of EY, other EY Firms, or EY Persons (Service Providers) who may collect, use, transfer, store or otherwise process it (collectively Process) in various jurisdictions in which they operate for purposes related to:
- 1) The provision of the Services
 - 2) Complying with regulatory requirements, and legal obligations to which we are subject
 - 3) Conflict checking
 - 4) For risk management and quality reviews and for
 - 5) Our internal financial accounting, information technology and other administrative support services
- (1 up and including 5 collectively Processing Purposes).
- We shall be responsible for maintaining the confidentiality of Client Information regardless of by whom such Client Information is Processed on our behalf.
24. You agree that, if a regulatory or governmental authority responsible for auditor oversight asks or orders us to produce information or documents in our files relating to your affairs, including our working papers or other work product, we may provide these materials to it. Except where prohibited by law, we will advise you of the request or order.
25. You shall cause all of your foreign subsidiaries and affiliates included in your consolidated financial statements to provide any authorization, to the fullest extent permissible under applicable law, to permit compliance with requests from regulatory or governmental authorities for production of documents or information in a foreign public accounting firm's, associated person's or our possession, custody and control that was obtained in the conduct of the Services by such firm or person.

Gegevensbescherming

26. Voor Verwerkingsdoeleinden als bedoeld in artikel 23, mogen wij en andere EY-firma's, EY-persoonen en Dienstverleners, Cliëntinformatie die met individuele personen in verband kan worden gebracht (Persoonsgegevens) Verwerken in de verschillende landen waarin zij actief zijn (de EY-kantoorlocaties zijn vermeld op www.ey.com). De doorgifte van Persoonsgegevens binnen het netwerk van EY is onderworpen aan EY Binding Corporate Rules policies (opgenomen op www.ey.com/bcr). Wij zullen de Persoonsgegevens in overeenstemming met de vereisten voor de bescherming van Persoonsgegevens en de toepasselijke wet- en beroepsregelgeving, met inbegrip van (maar niet beperkt tot) vóór 25 mei 2018 de *Wet bescherming persoonsgegevens* (Wbp) en vanaf 25 mei 2018 de *Verordening (EU) 2016/679 van het Europees Parlement en de Raad van 27 april 2016 betreffende de bescherming van natuurlijke personen in verband met de verwerking van persoonsgegevens en betreffende het vrije verkeer van die gegevens en de Uitvoeringswet Algemene verordening gegevensbescherming* (gezamenlijk de *Verordening*), Verwerken. Wij zullen van iedere Dienstverlener die namens ons Persoonsgegevens Verwerkt, verlangen dat hij aan deze vereisten voldoet.
27. U garandeert dat u bevoegd bent om in verband met de uitvoering van de Diensten Persoonsgegevens aan ons te verstrekken, en dat de aan ons verstrekte Persoonsgegevens in overeenstemming met de toepasselijke wetgeving zijn Verwerkt.

Werven aan aannemen van EY-personeel

28. Onze onafhankelijkheid als accountant kan worden aangetast als u bepaalde EY-medewerkers vraagt om bij u in dienst te treden of in dienst neemt. Dit kan de levering van de Diensten vertragen of ertoe leiden dat wij genoodzaakt zijn de Overeenkomst te beëindigen. Het is u gedurende de looptijd van deze Overeenkomst en gedurende twaalf maanden na de beëindiging van de Overeenkomst niet toegestaan, om welke reden dan ook, zonder onze voorafgaande schriftelijke toestemming, een professional van EY of van een andere EY firma die direct of indirect betrokken is bij de verlening van de Diensten voor het lopende of voorafgaande boekjaar, te benaderen of voor te dragen voor een functie in uw raad van bestuur of voor een financiële toezichtrol of te benoemen op een dergelijke positie. Een persoon in een financiële toezichtrol oefent invloed uit, of is in staat om invloed uit te oefenen, op financiële overzichten (met inbegrip van maar niet beperkt tot de jaarrekening) en iedereen die financiële overzichten voorbereidt.

Data protection

26. For the Processing Purposes referred to in Section 23 above, we and other EY Firms, EY Persons and Service Providers may Process Client Information relating to identified or identifiable natural persons (Personal Data) in various jurisdictions in which they operate (EY office locations are listed at www.ey.com). The transfer of Personal Data within the EY network is subject to EY Binding Corporate Rules policies (listed at www.ey.com/bcr). We will Process Personal Data in accordance with data protection requirements under applicable law and professional regulations, including (without limitation) prior to 25 May 2018 the Dutch Data Protection Act (*Wet bescherming persoonsgegevens*) and as of 25 May 2018 the Regulation (EU) 2016/679 of the European Parliament and of the Council of 27 April 2016 on the protection of natural persons with regard to the processing of personal data and on the free movement of such data and the Uitvoeringswet Algemene verordening gegevensbescherming (hereinafter jointly: the *Regulation*). We will require any Service Provider that Processes Personal Data on our behalf to adhere to such requirements.
27. You warrant that you have the authority to provide Personal Data to us in connection with the performance of the Services and that any Personal Data provided to us has been Processed in accordance with applicable law.

Solicitation and hiring of EY personnel

28. Our auditor independence may be impaired if you solicit or hire certain EY personnel. This may either delay the provision of the Services or cause us to resign from the engagement. You shall not, during the term of this Agreement and for twelve months following its termination, for any reason, without our prior written consent, solicit to employ or nominate for a position on your board of directors or a financial reporting oversight role, or hire or appoint to your board of directors or a financial reporting oversight role, any professional employee of EY or of any other EY Firm who is or has been involved directly or indirectly with the performance of the Services for the current or prior financial year. A person in a financial reporting oversight role exercises, or is in a position to exercise, influence over the financial statements and anyone who prepares the financial statements.

Intellectuele eigendom

29. Wij behouden alle rechten voor op de intellectuele eigendom die wij gebruiken, hebben gebruikt, ontwikkelen of hebben ontwikkeld in de uitvoering van uw opdracht, behalve wanneer derden rechthebbende zijn op dergelijke intellectuele eigendomsrechten.
30. Het is u uitdrukkelijk verboden dergelijke intellectuele eigendom te verveelvoudigen, te openbaren of te exploiteren, zowel direct als door een derde, met inbegrip van aanbevelingen, rapporten, computerprogramma's, systeemontwerpen, procedureontwerpen, contracten (inclusief modelcontracten) en andere intellectuele eigendom die aan ons toebehoort, een en ander in de ruimste zin van het woord.
31. U mag dergelijke intellectuele eigendom, anders dan om een deskundig oordeel over onze dienstverlening te verkrijgen, niet aan derden beschikbaar stellen. U zult in dat geval uw verplichtingen op grond van de artikelen 29 tot en met 31 opleggen aan de door u ingeschakelde derde.

Honoraria en onkosten algemeen

32. U dient - zoals nader in de Opdrachtbevestiging is gespecificeerd - onze professionele honoraria en specifieke onkosten in verband met de Diensten te voldoen. U dient tevens overige redelijke, tijdens de uitvoering van de Diensten gemaakte onkosten aan ons te vergoeden. Onze honoraria zijn exclusief belastingen en vergelijkbare heffingen, alsmede exclusief ten aanzien van de Diensten opgelegde douanerechten of -heffingen, die u alle dient te voldoen (met uitzondering van de over onze winst geheven belastingen).
33. Indien wij op grond van de toepasselijke wetgeving, juridische procedures of overheidsmaatregelen verplicht zijn om met betrekking tot de Diensten of deze Overeenkomst informatie te verstrekken of EY-personeel als getuige te laten optreden, dan dient u aan ons alle professionele uren en onkosten (waaronder redelijke externe en interne kosten van rechtsbijstand) te vergoeden die zijn besteed c.q. gemaakt om aan het verzoek tegemoet te komen, tenzij wij partij zijn bij de procedure of het onderwerp van het onderzoek zijn.
34. Als er veranderingen zijn in factoren die tarieven beïnvloeden, bijvoorbeeld lonen en/of prijzen, nadat de Overeenkomst is aangegaan maar vóór de beëindiging van de Overeenkomst, dan mogen wij het afgesproken honorarium dienovereenkomstig aanpassen.

Intellectual property

29. We retain all rights to the intellectual property which we use, have used, develop or have developed in the performance of your engagement, save where third parties are entitled to such intellectual property rights.
30. You are expressly forbidden to duplicate, disclose, or exploit such intellectual property, either directly or through a third party, including recommendations, reports, computer programs, system designs, procedural designs, contracts (including model contracts) and other intellectual property of EY, all this in the broadest meaning of the words.
31. The Client is not permitted to make such intellectual property available to third parties, other than in order to obtain a professional opinion concerning the activities of the Contractor. In such event you will impose your obligations on the basis of sections 29 through 31 on the third parties engaged by you.

Fees and Expenses Generally

32. You shall pay our professional fees and specific expenses in connection with the Services as detailed in the Engagement Letter. You shall also reimburse us for other reasonable expenses incurred in performing the Services. Our fees are exclusive of taxes or similar charges, as well as customs, duties or tariffs imposed in respect of the Services, all of which you shall pay (other than taxes imposed on our income generally).
33. If we are required by applicable law, legal process or government action to produce information or personnel as witnesses with respect to the Services or this Agreement, you shall reimburse us for any professional time and expenses (including reasonable external and internal legal costs) incurred to respond to the request, unless we are a party to the proceeding or the subject of the investigation.
34. If there are any changes in factors affecting rates, for example wages and/or prices, after the Agreement has come about but before completion of the engagement, we may adjust the agreed rate accordingly.

Betaling

35. U betaalt zonder aftrek, korting of vergoeding binnen de afgesproken termijn, maar in geen geval later dan veertien dagen na de factuurdatum. Betaling dient te geschieden in euro's door overboeking naar een door ons aangewezen bankrekening.
36. U draagt alle gerechtelijke en buitengerechtelijke incassokosten die redelijkerwijs door ons zijn gemaakt als gevolg van de niet-nakoming van uw betalingsverplichtingen. De buitengerechtelijke incassokosten worden berekend overeenkomstig het Besluit voor vergoeding van buitengerechtelijke incassokosten van 1 juli 2012 (Staatsblad 2012/141).
37. Indien - naar ons oordeel - uw financiële positie of betalingsverleden daartoe aanleiding geeft, hebben wij het recht van u te verlangen dat u onverwijld (aanvullende) zekerheid stelt in een door ons te bepalen vorm. Als u nalaat de vereiste zekerheid te stellen, dan zijn wij gerechtigd, onverminderd onze overige rechten, de verdere uitvoering van de Overeenkomst onmiddellijk op te schorten en is al hetgeen u aan ons uit welke hoofde dan ook verschuldigd bent, direct opeisbaar.

Toegestane periode voor voltooiing

38. Termijnen waarbinnen het werk moet worden afgerond, zijn slechts fatale termijnen indien dit uitdrukkelijk is overeengekomen.
39. Als u een voorschot dient te betalen of informatie en/of materiaal dient te verstrekken die essentieel zijn voor de uitvoering van de Overeenkomst, dan zal de periode voor de voltooiing van het werk niet beginnen totdat volledige betaling is ontvangen of alle informatie is ontvangen en/of materialen beschikbaar zijn gesteld.
40. Behalve in gevallen waarin het ondubbelzinnig vaststaat dat de uitvoering van deze Overeenkomst niet langer mogelijk is, kan de Overeenkomst niet door u worden ontbonden wegens het niet tijdig afronden van het werk, tenzij wij de Overeenkomst niet nakomen of het niet uitvoeren binnen een redelijke termijn, waarvan wij schriftelijk zijn aangemaand na het verstrijken van de oorspronkelijke afgesproken einddatum. De Overeenkomst kan in dat geval worden ontbonden in overeenstemming met artikel 6:265 van het *Burgerlijk Wetboek*.

Payment

35. You shall make payment without deduction, discount or compensation, within the agreed period, but in no event later than fourteen days after the invoice date. Payment must be made in Euro by transfer to a bank account to be designated by us.
36. You will bear any and all judicial and extrajudicial collection costs reasonably incurred by us as a consequence of your non-performance of your obligation to pay. The extrajudicial collection costs shall be calculated in accordance with the Decree on extrajudicial collection costs of 1 July 2012 (Official Gazette 2012/141) (*Besluit voor vergoeding van buitengerechtelijke incassokosten*).
37. If warranted by your financial position or payment record - such being at our sole discretion - we shall be entitled to require you to promptly furnish security (or additional security), in a form to be determined by us. If you fail to furnish the required security, we shall be entitled, without prejudice to our other rights, suspend the further performance of the agreement at once, and all amounts payable by you to us for any reason whatsoever will be immediately due and payable.

Period allowed for completion

38. Dates by which the work is to be completed may only be regarded as deadlines if this has been expressly agreed.
39. If you are required to make an advance payment or to provide information and/or materials which are essential to the performance of the engagement, the period allowed for completion of the work will not commence until payment has been received in full or all the information and/or materials have been made available.
40. Except in cases where it is beyond doubt that performance of this Agreement is no longer possible, the Agreement cannot be dissolved by you on the grounds of failure to complete the work on time, unless we fail to perform the Agreement or fail to perform it in full within a reasonable period of time, of which we have been notified in writing after the expiration of the originally agreed completion period. The agreement may then be dissolved in accordance with Section 265, Book 6, of the Dutch Civil Code (*Burgerlijk Wetboek*).

Overmacht

41. Geen van de partijen is aansprakelijk voor de niet-nakoming van deze Overeenkomst (met uitzondering van betalingsverplichtingen) die is veroorzaakt door omstandigheden die buiten hun redelijke macht liggen.

Duur en beëindiging

42. Deze Overeenkomst is van toepassing op de Diensten ongeacht wanneer deze zijn verleend (waaronder vóór de datum van deze Overeenkomst).
43. Deze Overeenkomst eindigt bij voltooiing van de Diensten. Het is ons toegestaan om deze Overeenkomst dan wel bepaalde Diensten schriftelijk met onmiddellijke ingang te beëindigen, indien wij in redelijkheid vaststellen dat wij niet meer in staat zijn om de Diensten in overeenstemming met de toepasselijke wetgeving óf de van toepassing zijnde gedrags- en beroepsregels te verlenen.
44. U dient ons te betalen voor alle onderhanden werk, reeds uitgevoerde Diensten en door ons gemaakte onkosten tot en met de datum van beëindiging van deze Overeenkomst.

Toepasselijk recht en geschillenbeslechting

45. Deze Overeenkomst, alsmede alle (niet-contractuele) aangelegenheden of verplichtingen voortvloeiend uit deze Overeenkomst en de Diensten, worden beheerst door en dienen te worden uitgelegd in overeenstemming met Nederlands recht.
46. Alle geschillen met betrekking tot deze Overeenkomst en/of de Diensten onderworpen aan de exclusieve bevoegdheid van de rechter te Rotterdam, waaraan ieder van ons zich ten behoeve van deze Overeenkomst zal onderwerpen.

Overige bepalingen

47. Deze Overeenkomst omvat de gehele tussen partijen gesloten Overeenkomst met betrekking tot de Diensten en andere zaken die daarin geregeld worden, en vervangt alle eerdere overeenkomsten, afspraken en toezeggingen die hiermee verband houden, met inbegrip van enige eerder overeengekomen geheimhoudingsovereenkomsten.

Force Majeure

41. Neither you nor we shall be liable for breach of this Agreement (other than payment obligations) caused by circumstances beyond your or our reasonable control.

Term and Termination

42. This Agreement applies to the Services whenever performed (including before the date of this Agreement).
43. This Agreement shall terminate on the completion of the Services. We may terminate this Agreement, or any particular Services, immediately upon written notice to you if we reasonably determine that we can no longer provide the Services in accordance with applicable law or professional obligations.

44. You shall pay us for all work-in-progress, Services already performed, and expenses incurred by us up to and including the effective date of the termination of this Agreement.

Governing Law and Dispute Resolution

45. This Agreement, and any non-contractual matters or obligations arising out of this Agreement or the Services, shall be governed by, and construed in accordance with, the laws of the Netherlands.
46. All disputes relating to legal relations between the Client and the Contractor will be settled by the competent court in the District of Rotterdam, to to which each party agrees to submit for these purposes.

Miscellaneous

47. This Agreement constitutes the entire agreement between us as to the Services and the other matters it covers, and supersedes all prior agreements, understandings and representations with respect thereto, including any confidentiality agreements previously delivered.

48. Het is ieder van partijen toegestaan om deze Overeenkomst alsmede alle aanpassingen daarop elektronisch te ondertekenen. Tevens is het ieder van partijen toegestaan om een ander exemplaar van hetzelfde document te ondertekenen. Wijzigingen op deze Overeenkomst dienen door beide partijen schriftelijk overeen te worden gekomen.
49. Ieder van partijen verklaart dat degene die de Overeenkomst ondertekent, uitdrukkelijk bevoegd is om deze te ondertekenen en daarmee hen aan de voorwaarden daarvan te binden.
- U verklaart dat de aan u gelieerde entiteiten en alle anderen voor wie Diensten worden verricht gebonden zijn aan de voorwaarden van deze Overeenkomst en de toepasselijke Opdrachtbevestiging.
50. Wij zijn eigenaar van de door in verband met de Diensten samengestelde werkdossiers.
51. Het is geen van partijen toegestaan om hun rechten, verplichtingen of vorderingen op grond van deze Overeenkomst op enige wijze over te dragen.
52. Indien blijkt dat enige bepaling van deze Overeenkomst (geheel of gedeeltelijk) onwettig, ongeldig of anderszins onafdwingbaar is, dan blijven de overige bepalingen volledig van kracht.
53. Indien er sprake is van strijdigheid tussen bepalingen in verschillende onderdelen van deze Overeenkomst, dan zullen die onderdelen als volgt prevaleren (tenzij uitdrukkelijk anderszins is overeengekomen):
- de Opdrachtbevestiging;
 - deze Algemene Voorwaarden voor audit- en reviewopdrachten, en
 - overige bijlagen bij deze Overeenkomst.
54. Het is geen van partijen toegestaan om de naam, logo's of handelsmerk van de andere partij in het openbaar te gebruiken of daarnaar te verwijzen zonder voorafgaande instemming van de andere partij, met dien verstande dat het ons is toegestaan uw naam te gebruiken om u te identificeren als een van onze cliënten in verband met de specifieke Diensten of anderszins.
48. Both of us may execute this Agreement, as well as any modifications to it, by electronic means and each of us may sign a different copy of the same document. Both of us must agree in writing to modify this Agreement.
49. Each party represents that the person signing this Agreement on its behalf is expressly authorized to execute it and to bind the relevant party to its terms.
- You represent that your affiliates or any others for whom Services are performed shall be bound by the terms of this Agreement.
50. We retain ownership in the working papers compiled in connection with the Services.
51. Neither party may assign any of its rights, obligations or claims under this Agreement.
52. If any provision of this Agreement (in whole or part) is held to be illegal, invalid or otherwise unenforceable, the other provisions shall remain in full force and effect.
53. If there is any inconsistency between provisions in different parts of this Agreement, those parts shall have precedence as follows (unless expressly agreed otherwise):
- The Engagement Letter
 - These General Terms and Conditions for Audit and Review Engagements, and
 - Other annexes to this Agreement
54. Neither party may use or reference the other's names, logos or trademarks without its prior consent, provided that we may use your name publically to identify you as a client in connection with specific Services or otherwise.



55. Deze overeenkomst, met inbegrip van de beperkingen in de artikelen 15 tot en met 19 en de bepalingen van de artikelen 20 en 26 zijn mede bedoeld ten behoeve van de andere EY-firma's en EY-persoonen, die hier dan ook een beroep op kunnen doen.

55. The limitations in Sections 15 through 19 and the provisions of Sections 20 and 26 are intended to benefit the other EY Firms and all EY Persons, who shall be entitled to enforce them.

In the event of any dispute to the interpretation of any of these conditions, the official Dutch-language version will prevail.