



***Controleprotocol Opgaaf Indirecte Export***

***versie 1.0***

***Datum 21-9-2021***

## Inhoud

1. Inleiding .....	3
2. Definities.....	4
3. Werkingssfeer en wettelijk kader.....	6
4. Doel .....	7
5. Het onderzoeksobject .....	8
6. De onderzoeksaanpak .....	9
6.1 Risico-analyse .....	9
6.2 Dossiervorming.....	9
6.3 Materieel belang en mate van zekerheid.....	9
7. Randvoorwaarden .....	11
8. Rapportage .....	12
Bijlage 1: Model Assurance-rapport.....	13
Bijlage 2: Model Opgaaf Indirecte Export .....	15

## 1. Inleiding

Dit controleprotocol is bedoeld als handleiding bij de controle van de Aangifte “Opgaaf Indirecte Export”. Deze Aangifte heeft als doel de Exporteurs aan haar verplichtingen te laten voldoen aan het Beleid Statiegeldflessen van Statiegeld Nederland/Afvalfonds Verpakkingen.

Het protocol is opgesteld met de door de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) uitgegeven “Handreiking Controleprotocollen” (februari 2007) en de Schrijfwijzer accountantsprotocollen (versie 2017) als basis.

In dit controleprotocol zullen de definities worden uitgewerkt in hoofdstuk 2, in hoofdstuk 3 worden de werkingssfeer en wettelijk kader uitgewerkt. In hoofdstuk 4 zal het doel van dit controleprotocol worden uitgewerkt. In hoofdstuk 5 en 6 zijn respectievelijk het controleobject en de onderzoeksmethodiek uitgewerkt. In hoofdstuk 7 zijn de randvoorwaarden uitgeschreven waar de controlerend accountant aan dient te voldoen. Het laatste hoofdstuk betreft de rapportageverplichting.

Bij vragen over dit controleprotocol kan contact worden opgenomen met Statiegeld Nederland. Hiervoor kunt u contact opnemen met Statiegeld Nederland.

## 2. Definities

Nr.	Begrip	Definitie
1	Aangifte	De informatie die de Exporteur verstrekt aan Statiegeld Nederland ter uitvoering van zijn verplichtingen in het kader van het Beleid Statiegeldflessen.
2	Accountant	Een openbaar registeraccountant of een accountantadministratieconsulent ten aanzien van wie bij de inschrijving in het in artikel 36, eerste lid van de Wet op de Accountantsadministratieconsulenten bedoelde register een aantekening is geplaatst als bedoeld in artikel 36 derde lid van die wet.
3	Afvalsbeheerbijdrage-overeenkomst (ABBO)	De algemeen verbindend verklaarde Afvalbeheerbijdrageovereenkomst Verpakkingen, zoals bedoeld in het Beleid Afvalfonds.
4	Assurance-rapport	Een schriftelijke rapportage van de accountant waarin deze een oordeel geeft over andere informatie dan historische financiële informatie of over andere aspecten dan alleen de getrouwheid van die informatie i.c. de Opgevraagde gegevens.
5	Beleid Afvalfonds	De nadere regels, zoals bedoeld in artikel 2.8 van de ABBO, die zijn vastgesteld door het Afvalfonds Verpakkingen ter uitvoering van de ABBO en die zijn opgenomen in het document Beleid Afvalfonds Verpakkingen en door het Afvalfonds Verpakkingen vastgestelde wijzigingen en aanvullingen hierop.
6	Beleid Statiegeldflessen	De statiegeldregeling gedateerd 1 juli 2021 zoals nader uitgewerkt in Beleid Statiegeldflessen door Afvalfonds Verpakkingen in samenspraak met Statiegeld Nederland.
7	Exporteur	Een onderneming die direct of indirect Statiegeldflessen voor het eerst buiten Nederland ter beschikking stelt.
8	NV COS 3000	Nadere Voorschriften Controle- en Overige Standaarden, Standaard 3000 'Assurance opdrachten anders dan opdrachten tot controle of beoordeling van historische financiële informatie.'
9	Opgevraagde gegevens	De gegevens zoals vereist in de Aangifte. Dit betreft de geleverde Statiegeldflessen waarop een statiegeldverplichting rust ingevolge het Verpakkingenbesluit met een inhoud tot 3 liter geleverd vanuit de Exporteurs aan de retailers en andere marktpartijen gedurende de verslaggevingsperiode welke zijn geëxporteerd. De eenheid betreft statiegeldflessen per EAN-code.
10	Raamovereenkomst 2013-2022	De raamovereenkomst 2013-2022 gesloten tussen het Ministerie van Infrastructuur en Milieu en het Verpakkende Bedrijfsleven d.d. 27 juni 2012
11	Restitutie	De bijdragen uit hoofde van de Statiegeldcomponent en de Systeemcomponent die door een Producent of Importeur aantoonbaar eerder aan Afvalfonds Verpakkingen zijn afgedragen over Statiegeldflessen die zijn geëxporteerd
12	Statiegeld Nederland	De aangewezen uitvoeringsinstantie van Afvalfonds Nederland belast met het uitvoeren van het Beleid Statiegeldflessen.
13	Verpakkingen	Verpakkingen zoals gedefinieerd in artikel 1 onder a van het Verpakkingenbesluit, welke nader worden gespecificeerd in

		artikel 1 onder b,c en d van het Verpakkingsbesluit, die door een Producent en/of Importeur in Nederland aan een ander ter beschikking zijn gesteld of zijn ingevoerd en waarvan de betreffende Producent en/of Importeur zich heeft ontdaan of heeft laten ontdoen.
<b>14</b>	Verpakkingenbesluit	Besluit beheer verpakkingen 2014 (Stb 2014, 409) zoals dat van tijd tot tijd geldt, inclusief eventuele wijzigingen daarvan.

### 3. Werkingsfeer en wettelijk kader

Op basis van Europese richtlijn 2019/904 zijn eisen gesteld aan de inzameling van kunststof drankflessen van ten hoogste 3 liter. De verantwoordelijkheid voor het verzamelen van de door hen op de markt gebrachte verpakkingen ligt bij de Producenten/Importeurs. De wetgeving schrijft een percentage voor producten voor welke gerecycled dienen te worden, oplopend van 77% in 2025 tot 90% in 2029.

De Europese richtlijn 2019/904 is geïmplementeerd in het Besluit Verpakkingen per 6 maart 2020. In afwijking van de Europese richtlijn moet er in 2022 al 90% van de op de markt gebrachte kunststof drankflessen minder dan 3 liter, worden ingezameld. Het Besluit bevat een afwijkingsmogelijkheid op grond waarvan volstaan kan worden met 85% gescheiden inzameling op voorwaarde dat 5% van de niet gescheiden inzameling aan bepaalde eisen voldoet.

Op basis van Artikel 7.1.3 van het Beleid Statiegeldflessen dienen de Exporteurs periodiek een Aangifte te doen van de door de Exporteur buiten Nederland aan een ander ter beschikking gestelde Statiegeldflessen. Middels deze aangifte kan de Restitutie worden berekend voor de Exporteurs. Deze dient na afloop van elk kalenderjaar te worden voorzien van een verklaring van een controlerend accountant. In dit protocol zullen de belangrijkste voorwaarden voor de controle worden uitgewerkt.

Dit protocol is deels gebaseerd op de uitgangspunten en afspraken in de ABBO, alsook op de afspraken in het Beleid Statiegeldflessen en het Besluit Verpakkingen.

In Artikel 7.1.4 van het Beleid statiegeldflessen is aangegeven dat het Afvalfonds Verpakkingen en de Uitvoeringsorganisatie(s) te allen tijde het recht hebben de juistheid van de verstrekte informatie te (doen)controleren, zoals door het opvragen van een door een accountant afgegeven assurance-rapport met een redelijke mate van zekerheid conform een door de Statiegeld Nederland op te stellen protocol.

De werkzaamheden in het kader van deze controle hebben betrekking op het geven van een oordeel door de accountant over de juistheid van de door de Exporteur opgegeven aantallen statiegeldflessen die zijn geëxporteerd. Mochten de bevindingen daar aanleiding toe geven, dan kan een door Statiegeld Nederland aangewezen accountant dit protocol eveneens als basis hanteren bij het uitvoeren van een zelfstandig onderzoek. Indien afgeweken wordt van het protocol dan wel van in het protocol aangehechte voorbeeld assurance-rapport dient eerst overleg met Statiegeld Nederland plaats te vinden en dient hierover in het assurance-rapport gerapporteerd te worden.

## 4. Doel

Dit protocol is bestemd voor de accountants, die de Aangifte in casu de Opgevraagde gegevens van een assurance-rapport voorziet. Het beoogt richting te geven aan de assurancewerkzaamheden van de accountants. De controledoelstelling is gericht op de juistheid van de Opgevraagde gegevens. Deze Aangiften hebben als doel om de Exporteur te laten voldoen aan de bepalingen vanuit het Beleid Statiegeldflessen alsmede een basis te zijn voor de definitieve financiële afwikkeling met Statiegeld Nederland.

## 5. Het onderzoeksobject

De Aangifte, in casu de Opgevraagde gegevens, vormt het object van onderzoek, waar de accountant een assurancerapport bij dient af te geven.

De Exporteur is zelf verantwoordelijk voor het juist invullen van de gevraagde gegevens in overeenstemming met de relevante bepalingen uit de ABBO en de Raamovereenkomst 2013-2022 tussen Stichting Afvalfonds Verpakkingen, het Beleid Statiegeldflessen en de Exporteurs. De aangifte bestaat uit een cumulatie van de van de aangiften per kwartaal door de Exporteur van Statiegeldflessen waar Restitutie voor is aangevraagd. De cumulatie zal worden uitgevoerd door Statiegeld Nederland en verstrekt aan de Exporteur. De accountant van de Exporteur is als onafhankelijke deskundige verantwoordelijk voor het onderzoeken van de Aangifte en het daarbij af te geven assurance-rapport.

De modeltekst van het voorgeschreven assurance-rapport is in bijlage 1 van dit protocol opgenomen. De te hanteren materialiteit en mate van zekerheid wordt in paragraaf 6.3 behandeld.



## 6. De onderzoeksaanpak

### 6.1 Risico-analyse

De accountant richt zijn onderzoek zodanig in dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de Aangifte Opgevraagde gegevens in alle van materieel belang zijnde aspecten juist weergeeft in overeenstemming met de ABBO en Beleid Statiegeldflessen.

### 6.2 Dossiervorming

De accountant is verantwoordelijk voor het vormen van een dossier overeenkomstig Standaard 3000. Uit het dossier blijkt op welke wijze de conclusie naar aanleiding van de inschatting van risico's zijn onderbouwd alsmede de maatregelen die zijn genomen voor het mitigeren daarvan.

In verband met de mogelijkheid van eventuele controle achteraf door (controleerend accountant van) Statiegeld Nederland, dient het dossier ook voor hem/haar toegankelijk te zijn.

De onderbouwing van het assurance-rapport wordt in het dossier opgenomen in een memorandum waarin helder de risico's, uitgevoerde werkzaamheden, conclusies en de hierin meegenomen overwegingen zijn beschreven. Dit memo dient voorzien te zijn van voldoende controledocumentatie. Dit memo zal naast de verplichtingen vanuit het Beleid Statiegeldflessen worden gebruikt voor de controle van de jaarstukken van Statiegeld Nederland en zal daarom worden opgevraagd door de controleerend accountant van Statiegeld Nederland. Samenvattend dienen de volgende memoranda minimaal deel uit te maken van het controledossier:

- Memo Controleaanpak en werkprogramma, waaronder behandeling van de risico-analyse;
- Memo met de aansluiting tussen de Opgaaf Indirecte Export met de ICP-Aangifte in bedragen en aantallen Statiegeldflessen over de aangifteperiode. Hier dient zichtbaar in te zijn hoe de aansluiting is gemaakt met de brondocumentatie;
- Memo Controlebevindingen;
- Memo Overwegingen van de accountant aangaande het oordeel.

### 6.3 Materieel belang en mate van zekerheid

Het onderzoek met bijbehorende rapportage wordt zodanig uitgevoerd, dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de Aangifte in combinatie met de Opgevraagde gegevens, in alle van materieel belang zijnde aspecten juist is en in overeenstemming met de voorwaarden zoals vastgelegd in de ABBO en het-Beleid Statiegeldflessen.

De assurance-opdracht dient dusdanig te worden opgezet en uitgevoerd dat wordt voldaan aan de materialiteitseis. Dit houdt in dat alle afwijkingen groter dan de toleranties zoals hieronder aangegeven dienen te worden vastgesteld en gerapporteerd in het assurance-rapport, indien sprake is van een niet-goedkeurend oordeel.

De tolerantie bedraagt 1% van het totaal aantal statiegeldflessen bij een betrouwbaarheid van 95%. Daarbij dient iedere afwijking boven 0,1% van het totaal aantal statiegeldflessen te worden gerapporteerd per EAN-code. Op basis van de rapportage van de afwijkingen van 0,1% of groter zal er een correctieaangifte plaats moeten vinden door de Exporteur. Bij deze aanvullende correctieaangifte is geen accountantsverklaring noodzakelijk.

In onderstaande tabel is een weergave opgenomen van omvang van afwijkingen en het gevolg voor het oordeel.

<b>Goedkeuringstolerantie</b>	<b>Goedkeurend</b>	<b>Beperking</b>	<b>Oordeelonthouding</b>	<b>Afkeurend</b>
<i>Fouten in de verantwoording (% fout op onderdeel)</i>	< 1%	> 1% en < 3%	-	> 3%
<i>Onzekerheden in de controle (% onzeker op het onderdeel)</i>	< 1%	> 1%	> 3%	-

## 7. Randvoorwaarden

Voor het uitvoeren van deze assurance-opdracht dient de controlerend accountant zich te houden aan de voorwaarden zoals gesteld in standaard 3000A:

- de leden van het opdrachtteam alsmede de opdrachtgerichte kwaliteitsbeoordelaar (voor de opdrachten waar er een is aangesteld) onderworpen zijn aan regels bij of krachtens de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) en de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO);
- of –indien van toepassing- andere wettelijke of professionele vereisten, die ten minste gelijkwaardig zijn; en
- de accountant die de opdracht uitvoert werkzaam is bij of verbonden is aan een accountantseenheid die onderworpen is aan de NVKS.

## 8. Rapportage

De uitkomsten van het onderzoek worden gerapporteerd in de vorm van een assurancerapport, dat is opgesteld op basis van Standaard 3000. In bijlage 1 is het voorgeschreven model van het assurance-rapport opgenomen. In bijlage 2 is het model van de *Opgaaf Indirecte Export* opgenomen

De Aangifte voorzien van een assurance-rapport dient uiterlijk 31 maart van het opvolgende jaar aan Statiegeld Nederland verstrekt te zijn, zoals bepaald in het Beleid Statiegeldflessen en andere hieraan gerelateerde documenten. Hierin is tevens opgenomen welke consequenties het overschrijden van de deadline kan hebben.

## Bijlage 1: Model Assurance-rapport

### **ASSURANCE-RAPPORT VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT**

Aan: Opdrachtgever

#### **Ons oordeel**

Wij hebben de door ons gewaarmerkte Opgaaf Indirecte Export van ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) over ... (boekjaar) onderzocht.

Naar ons oordeel is de Aangifte ... van ... (naam entiteit(en)) in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de van toepassing zijnde criteria.

#### **De basis voor ons oordeel**

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

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam entiteit(en)) zoals vereist in de 'Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten' (ViO). Daarnaast hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen assurance-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

#### **Van toepassing zijnde criteria**

Voor deze opdracht gelden de volgende criteria:

- de bepalingen uit de Afvalbeheersbijdrageovereenkomst Verpakkingen;
- de statiegeldregeling zoals uitgewerkt in Beleid Statiegeldflessen.

#### **Beperking in gebruik en verspreidingskring**

De Aangifte is opgesteld voor Statiegeld Nederland met als doel ... (naam entiteit(en)) in staat te stellen te voldoen aan de vereisten van de Afvalbeheersbijdrageovereenkomst Verpakkingen en het Beleid Statiegeldflessen zoals uitgewerkt in Beleid Statiegeldflessen. Hierdoor is de Aangifte mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Ons assurance-rapport is derhalve uitsluitend bestemd voor ... (naam entiteit(en)) en Statiegeld Nederland en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

#### **Verantwoordelijkheden van het bestuur**

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de Aangifte in overeenstemming met de Afvalbeheersbijdrageovereenkomst Verpakkingen en de statiegeldregeling zoals uitgewerkt in Beleid Statiegeldflessen.

Het bestuur is ook verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opstellen, meten of evalueren van de Aangifte mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

### **Onze verantwoordelijkheden voor het onderzoek**

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

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

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

Ons onderzoek bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de Aangifte afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van assurance-werkzaamheden en het verkrijgen van assurance-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor het onderzoek met als doel assurance-werkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit;

Plaats en datum

Naam accountantsorganisatie

Naam accountant

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:

Bijlage:            gewaarmerkte Opgaaf Indirecte Export

Bijlage:            gewaarmerkt overzicht afwijkingen

## Bijlage 2: Model Opgaaf Indirecte Export

# Opgaaf Indirecte Export

[Gegevens Exporteur]

Beste lezer,

Met deze aangifte bevestig ik de gegevens met betrekking tot de verplichtingen voortkomend uit de Afvalbeheersbijdrageovereenkomst Verpakkingen en de statiegeldregeling zoals uitgewerkt in Beleid Statiegeldflessen. Deze Aangifte betreft het tijdvak ... (tijdvak). In de bijlage [*Bijlage nog toe te voegen*] is het door Statiegeld Nederland verstrekte overzicht opgenomen van de totale in de handel gebrachte statiegeldflessen over de Aangifteperiode.

Met het ondertekenen van deze Aangifte verklaar ik dat de aangifte juist is.

Met vriendelijke groet,

Naam ondertekenaar Exporteur

Functie

Datum