

**COPRO 22020**



***Accountantsprotocol Aangifte Statiegeldflessen en -Blik***

***Versie 1.0***

***Datum: 8 februari 2023***

## Inhoud

|   |    |
|---|----|
| 1. Inleiding .....  | 3  |
| 2. Definities.....  | 4  |
| 3. Werkingssfeer en wettelijk kader.....                  | 7  |
| 4. Doel .....   | 8  |
| 5. Het onderzoeksobject .....                             | 9  |
| 6. De onderzoeksaanpak .....                              | 10 |
| 6.1 Risico-analyse .....                                  | 10 |
| 6.2 Dossiervorming.....                                   | 11 |
| 6.3 Materieel belang en mate van zekerheid.....           | 11 |
| 7. Randvoorwaarden .....                                  | 13 |
| 8. Rapportage .....                                       | 14 |
| Bijlage 1: Model Assurance-rapport.....                   | 15 |
| Bijlage 2: Model Aangifte Statiegeldflessen en -Blik..... | 18 |

## 1. Inleiding

Dit accountantsprotocol is bedoeld als handleiding bij de controle van de Aangifte “Aangifte Statiegeldflessen en -Blik”. Deze Aangifte heeft als doel de Producenten/Importeurs te laten voldoen aan haar verplichtingen op grond van het Beleid Statiegeldflessen en -Blik van Statiegeld Nederland/Afvalfonds Verpakkingen en specifiek de opgave van statiegeld voor het op de markt brengen van kleine en grote flessen en/of metaalverpakkingen<sup>1</sup>.

Het accountantsprotocol 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 accountantsprotocol zullen de definities worden uitgewerkt in hoofdstuk 2, in hoofdstuk 3 worden de werkingssfeer en het wettelijk kader uitgewerkt. In hoofdstuk 4 zal het doel van dit accountantsprotocol 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.

Dit accountantsprotocol is geldig voor kalenderjaar 2022 en verder. Met doel verder inzicht te geven in de praktische uitwerking dienen producenten voor:

- Kalenderjaar 2022: Een opgave te doen van statiegeld aan Statiegeld Nederland. Dit betekent concreet de op de markt gebrachte:
  - Kleine flessen; en/of
  - Grote flessen.
- Kalenderjaar 2023: Een opgave te doen van statiegeld aan Statiegeld Nederland. Dit betekent concreet de op de markt gebrachte:
  - Kleine flessen; en/of
  - Grote flessen; en/of
  - Het gewicht van metaalverpakkingen (start vanaf 1 april 2023).

Hierbij kunnen de volgende situaties zich voordoen voor een producent:

- Een producent heeft alleen kleine flessen
- Een producent heeft alleen grote flessen
- Een producent heeft alleen metaalverpakkingen.
- Een producent heeft een bepaalde mix bestaande uit flessen en metaalverpakkingen.

De producent verricht hierbij periodiek een gezamenlijke opgave flessen en metaalverpakkingen aan statiegeld Nederland, al dan niet uitgesplitst naar type product (klein, groot, gewicht). Bij vragen verwijzen wij u naar de [website](#) van Statiegeld Nederland (FAQ) of kan [contact](#) worden opgenomen met Statiegeld Nederland.

---

<sup>1</sup> Het nieuwe statiegeldsysteem voor plastic flessen is officieel ingegaan op 1 juli 2021. Vanaf 1 april 2023 is er een statiegeldsysteem operationeel voor alle metalen drankverpakkingen.

## 2. Definities

| Nr. | Begrip                                   | Definitie  |
|-----|--|--|
| 1   | Aangifte                                 | De Aangifte Statiegeldflessen en/of Metalen Drinkverpakkingen zoals nader uitgewerkt in paragraaf 5.1 van het Beleid Statiegeldflessen en -Blik. De Aangifte Statiegeldflessen en/of Metalen Drinkverpakkingen maakt onderdeel uit van de Aangifte zoals bedoeld in de ABBO en het Beleid Afvalfonds en de daarin ten aanzien van de Aangifte opgenomen voorwaarden zijn ook op de Aangifte Statiegeldflessen en -Blik van toepassing met in achtneming van het bepaalde in dit Beleid Statiegeldflessen en -Blik. Een voorbeeldrapportage is opgenomen in bijlage 2.  |
| 2   | Accountant                               | Een registeraccountant of accountant-administratieconsulent als bedoeld in artikel 393, eerste lid, van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek  |
| 3   | Afdrachtaantal                           | Het Afdrachtaantal zoals bedoeld in paragraaf 4.4 onder alinea 17 van het Beleid Statiegeldflessen en -Blik.   |
| 4   | Afvalsbeheerbijdrage-overeenkomst (ABBO) | De algemeen verbindend verklaarde Afvalbeheerbijdrageovereenkomst Verpakkingen, zoals bedoeld in het Beleid Afvalfonds, hoofdstuk 1  |
| 5   | 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.   |
| 6   | Beleid Afvalfonds                        | De nadere regels, zoals bedoeld in artikel 2.8 van de ABBO, die ter uitvoering van de ABBO zijn vastgesteld door het Afvalfonds Verpakkingen, laatstelijk vastgelegd als Beleid 2023 Afvalfonds Verpakkingen, inclusief eventuele nog vast te stellen wijzigingen en aanvullingen daarop. De meest recente versie van het Beleid Afvalfonds is te vinden op:<br><a href="https://www.afvalfondsverpakkingen.nl/nl/downloads-beleid">https://www.afvalfondsverpakkingen.nl/nl/downloads-beleid</a> .  |
| 7   | Beleid Statiegeldflessen en -Blik        | Het onderhavige Beleid Statiegeldflessen en -Blik waarin de nadere regels ten aanzien van de Statiegeldregeling zijn vastgelegd uit hoofde van het bepaalde in artikel 2.8 van de ABBO, en die zijn opgenomen in dit document Beleid Statiegeldflessen en -Blik van Afvalfonds Verpakkingen en Statiegeld Nederland, inclusief eventuele nog vast te stellen wijzigingen en aanvullingen.<br><br>De producent/importeur dient te voldoen aan de artikelen in dit beleid. Het Assurance-rapport richt zich op de informatie en artikelen 5.1.1 tot 5.1.7 van het Beleid Statiegeldflessen en -Blik met uitzondering van artikel 5.1.1b. Voor de nadere relevante zaken voor de accountant, zie hoofdstuk 6. |
| 8   | EAN-code                                 | Een Europees Artikel Nummer, zijnde de cijferreeks die onder de streepjescode op producten te vinden is, waarmee een productverpakking kan worden geïdentificeerd op stuks niveau.   |
| 9   | NV COS 3000A                             | Nadere Voorschriften Controle- en Overige Standaarden, Standaard 3000A Assurance opdrachten anders dan opdrachten  |

|    |                      |  |
|----|----------------------|--|
|    |                      | tot controle of beoordeling van historische financiële informatie (attest-opdrachten).'  |
| 10 | Opgevraagde gegevens | <p>De voorlopige informatie die de Producent of Importeur periodiek middels de Producentenportal dient te verstrekken aan het Afvalfonds Verpakkingen middels de Producentenportal ter uitvoering van zijn verplichtingen in het kader van de ABBO, betreffende de in een Opgaveperiode in Nederland ter beschikking gestelde Statiegeldflessen en/of Metalen Drankverpakkingen, die als basis dient voor de betalingen ter voldoening van de Afvalbeheerbijdrage Verpakkingen, zoals omschreven in bijlage 2 van de ABBO.</p> <p>Deze opgevraagde gegevens (bijlage 2) betreffen onder andere een specificatie in aantallen en/of gewicht naar:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• EAN-code;</li> <li>• Omschrijving van het artikel; en</li> <li>• Per periode van het kalenderjaar.</li> </ul> <p>De EAN-code geven hierbij inzicht in het aantal grote en kleine statiegeldflessen en/of het gewicht van Metalen Drankverpakkingen. Hierbij geldt:</p> <p>Grote Statiegeldflessen: Flessen waarop een statiegeldverplichting rust ingevolge het Verpakkingenbesluit met een inhoud van 1 liter tot en met 3 liter.</p> <p>Kleine Statiegeldflessen: Flessen waarop een statiegeldverplichting rust ingevolge het Verpakkingenbesluit met een inhoud tot 1 liter.</p> |
| 11 | Producent/Importeur  | <p>De producent of importeur zoals gedefinieerd in artikel 1 lid 1 onder g van het Verpakkingenbesluit. (gewijzigd per 1 januari 2023).</p> <p>Een ondernemer die in de uitoefening van zijn beroep of bedrijf in Nederland:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Als eerste stoffen, preparaten of andere producten in of tezamen met een Verpakking aan een ander ter beschikking stelt;</li> <li>• Als eerste stoffen, preparaten of andere producten in een Verpakking invoert en zich van de Verpakking ontdoet;</li> <li>• Van een ander de opdracht krijgt de Verpakking van stoffen, preparaten of andere producten te voorzien van de naam, logo of merkteken van de ander;</li> <li>• Stoffen, preparaten of andere producten, in of tezamen met een Verpakking die is bestemd om bij het aan de gebruiker ter beschikking stellen van stoffen, preparaten of andere producten, daaraan te worden toegevoegd (waaronder in elk geval worden begrepen: Verpakkingen als bedoeld in artikel 1 onder a of onder 2 van het Verpakkingenbesluit (Verkooppuntverpakkingen)), aan de gebruiker ter beschikking stelt.</li> </ul>  |

|           |                            |  |
|-----------|----------------------------|--|
| <b>12</b> | Raamovereenkomst 2013-2022 | De raamovereenkomst 2013-2022 gesloten tussen het Ministerie van Infrastructuur en Milieu en het Verpakkende Bedrijfsleven d.d. 27 juni 2012   |
| <b>13</b> | Statiegeld Nederland       | Stichting Uitvoeringsorganisatie Statiegeld, statutair gevestigd te 's Gravenhage. De aangewezen uitvoeringsinstantie van Afvalfonds Nederland belast met het uitvoeren van het Beleid Statiegeldflessen en -Blik.   |
| <b>14</b> | Verpakkingen               | Verpakkingen zoals gedefinieerd in artikel 1 lid 1 onder a van het Verpakkingenbesluit, welke nader worden gespecificeerd in artikel 1 lid 1 onder b, c, en d van het Verpakkingenbesluit. De volledige definitie is aangehaald in paragraaf [3.1.] van het Beleid Afvalfonds. |
| <b>15</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 inzamelen 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 5.1.1 van het Beleid Statiegeldflessen en -Blik<sup>2</sup> dienen de Producenten/Importeurs periodiek een Aangifte te doen van zowel het aantal op de markt gebrachte Grote - en Kleine Statiegeldflessen als het gewicht van op de markt gebrachte Metalen Drinkverpakkingen aan Statiegeld Nederland. Deze aangiften dienen na afloop van elk kalenderjaar te worden ingediend. Voor de Producenten/Importeurs met een jaarlijkse totale afdracht aan Statiegeld Nederland (statiegeld en producentenbijdrage) van één miljoen euro of meer geldt de aanvullende verplichting om de Aangifte te voorzien van een Assurance-rapport, zoals gedefinieerd in Artikel 5.1.3. van het Beleid Statiegeldflessen en -Blik. In dit accountantsprotocol zullen de belangrijkste voorwaarden voor het onderzoek worden uitgewerkt.

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

In Artikel 5.1.3 van het Beleid statiegeldflessen en -Blik is aangegeven dat de Aangifte Statiegeldflessen en -Blik dient te zijn voorzien van een accountantsverklaring (Assurance-rapport) volgens een nader door Afvalfonds Verpakkingen en/of Statiegeld Nederland op te stellen en bekend te maken controleprotocol, zijnde dit accountantsprotocol. Deze vereiste voor een accountantsverklaring laat onverlet de bevoegdheid van Statiegeld Nederland en/of Afvalfonds Verpakkingen om op basis van de ABBO een eigen controle uit te voeren op de Aangifte Statiegeldflessen en eventuele naheffingen op te leggen indien en voor zover daar naar aanleiding van de uitgevoerde onderzoeken aanleiding toe bestaat.

De werkzaamheden in het kader van dit onderzoek hebben betrekking op het geven van een oordeel dat de door de Producent/Importeur opgestelde Aangifte Statiegeldflessen en Metalen Drinkverpakkingen de opgegeven aantallen Grote - en Kleine Statiegeldflessen en/of gewichten van Metalen Drinkverpakkingen dat op de markt is gebracht in alle van materieel van belang zijnde aspecten juist en volledig weergeeft in overeenstemming zijn met de van toepassing zijnde criteria/ de relevante bepalingen uit de ABBO en Beleid Statiegeldflessen en -Blik. Mochten de bevindingen daar aanleiding toe geven, dan kan een door Statiegeld Nederland aangewezen accountant dit accountantsprotocol eveneens als basis hanteren bij het uitvoeren van een zelfstandig onderzoek. Indien afgeweken wordt van het accountantsprotocol dan wel van in het accountantsprotocol aangehechte voorbeeld assurance-rapport dient eerst overleg met Statiegeld Nederland plaats te vinden en dient hierover in het assurance-rapport gerapporteerd te worden.

---

<sup>2</sup> Vanaf 1 april 2023 is er een statiegeldsysteem operationeel voor alle metalen drankverpakkingen.

#### 4. Doel

Dit accountantsprotocol 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 Assurance werkzaamheden van de accountants. De onderzoeksdoelstelling is gericht op de juistheid en de volledigheid van de Opgevraagde gegevens. Deze Aangiften hebben als doel om de Producent/Importeur te laten voldoen aan de bepalingen vanuit het Beleid Statiegeldflessen en -Blik 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 assurance-rapport bij dient af te geven.

De Producent/Importeur is zelf verantwoordelijk voor het juist en volledig invullen van de gevraagde gegevens in overeenstemming met de relevante bepalingen uit de ABBO, de Raamovereenkomst 2013-2022, het Beleid Statiegeldflessen en -Blik, het Beleid Afvalfonds en het Verpakkingenbesluit. De Aangifte bestaat uit een cumulatie van de maandelijkse aangiften door de Producenten/Importeurs van het op de markt gebrachte aantallen Grote - en Kleine Statiegeldflessen en/of gewichten van Metalen Drankverpakkingen en het hieraan gekoppelde statiegeld. Na het indienen van de aangifte over december van het betreffende jaar zal Statiegeld Nederland dit rapport genereren en verstrekken aan de Producent/Importeur. Een voorbeeld van dit rapport is opgenomen in bijlage 3

De accountant van de Producent/Importeur 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 accountantsprotocol 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 en volledig weergeeft in overeenstemming met de relevante bepalingen uit het Beleid Statiegeldflessen en -Blik<sup>3</sup>.

De accountant neemt kennis van de interne beheersing. Hiervoor kan hij/zij zich richten op de opzet, het bestaan en de eventuele werking van de administratieve organisatie en de interne beheersing (AO/IB) rondom de totstandkoming van de aangifte Statiegeldflessen en -Blik en de processen gekoppeld aan de aantallen en gewichten van het op de markt brengen van Grote - en Kleine Statiegeldflessen en/of Metalen Drinkverpakkingen, indien en voor zover de accountant verwacht te kunnen steunen op een effectieve werking van de AO/IB.

De Aangifte Opgevraagde gegevens (zie definitie en bijlage 2) betreffen voornamelijk een specificatie in aantallen (van Grote - en Kleine Statiegeldflessen) en/of gewicht (Metalen Drinkverpakkingen) naar:

- EAN-code;
- Omschrijving van het artikel; en
- Per periode van het kalenderjaar.

De EAN-code geven hierbij inzicht in het aantal grote en kleine statiegeldflessen en/of het gewicht van Metalen Drinkverpakkingen. Hierbij geldt:

Grote Statiegeldflessen: Flessen waarop een statiegeldverplichting rust ingevolge het Verpakkingenbesluit met een inhoud van 1 liter tot en met 3 liter.

Kleine Statiegeldflessen: Flessen waarop een statiegeldverplichting rust ingevolge het Verpakkingenbesluit met een inhoud tot 1 liter.

De risico-inschattingswerkzaamheden en overige onderzoekswerkzaamheden van de accountant richten zich op:

- De juistheid van de verantwoorde aantallen, gewichten
- De volledigheid van de verantwoorde aantallen, gewichten en EAN-codes
- De juiste classificatie naar EAN code
- Gedurende een kalenderjaar of periode welke gelijk staat aan de periode weergegeven in het Beleid Statiegeld- en -Blik.
- De aansluiting met de onderliggende administraties/registratie (verkoopregistratie, opbrengstregistratie en financiële administratie) ten behoeve van de afdracht statiegeld en Metalen Drinkverpakkingen welke de producent of Importeur in de handel heeft gebracht (zie tevens artikel 4.4. van het Beleid Statiegeld- en -Blik.

---

<sup>3</sup> Vanaf 1 april 2023 (boekjaar 2013) is er een statiegeldsysteem operationeel voor alle metalen drankverpakkingen.

Het wordt aan de accountant overgelaten op welke wijze hij zijn verdere onderzoek aanpak inricht, hoe hij zijn onderzoekswerkzaamheden uitvoert en hoe hij op grond daarvan voldoende en geschikte assurance-informatie verkrijgt.

## 6.2 Dossiervorming

De accountant is verantwoordelijk voor het vormen van een dossier overeenkomstig Standaard 3000A. 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 onderzoek achteraf op basis van artikel 5.1.3 door (de controlerend 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. Het oordeel in het Assurance-rapport en de conclusies in het memo moeten onderbouwd zijn met voldoende- en geschikte onderzoek informatie in het dossier. Dit memo zal naast de verplichtingen vanuit het Beleid Statiegeldflessen en -Blik worden gebruikt voor de controle van de jaarstukken van Statiegeld Nederland en zal daarom mogelijk worden opgevraagd door de controlerend accountant van Statiegeld Nederland mocht hier aanleiding toe zijn. Samenvattend dienen de volgende memoranda minimaal deel uit te maken van het onderzoekdossier:

- Memo Onderzoekaanpak en werkprogramma, waaronder behandeling van de risico-analyse;
- Memo Onderzoekbevindingen;
- 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 en de daarin opgenomen Opgevraagde gegevens, in alle van materieel belang zijnde aspecten juist en volledig zijn en in overeenstemming met de relevante bepalingen uit de ABBO en de Raamovereenkomst 2013-2022 tussen Stichting Afvalfonds Verpakkingen, het Beleid Statiegeldflessen en -Blik, het Beleid Afvalfonds en de Producent/Importeur.

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.

In onderstaande tabel is een weergave opgenomen van omvang van afwijkingen en het gevolg voor het oordeel. Onder een fout wordt verstaan een kwantificeerbare afwijking tussen de rapportage in de webportal en de werkelijke aangifte welke niet gecorrigeerd wordt. Van een onzekerheid is sprake als er onvoldoende onderzoeksbewijs kan worden verkregen en/of er onvoldoende mate van interne beheersing bestaat om een oordeel te vellen over de Aangifte. De afwijkingen dienen zowel individueel als in samenhang geëvalueerd te worden.

| <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 het onderzoek (% onzeker op het onderdeel)</i> | < 1%               | > 1%             | > 3%                     | -                |

*Tabel 1:*

*Goedkeuringstolerantie*

De tolerantie bedraagt 1% van het totaal aantal Grote - en Kleine Statiegeldflessen en/of 1% van het totaal gewicht van Metalen Drankverpakkingen bij een betrouwbaarheid van 95%. Derhalve geldt een afzonderlijke verantwoording met een tolerantie van 1% voor het totaal aantal Grote- en Kleine Statiegeldflessen en een afzonderlijke verantwoording van 1% voor het totaal gewicht van Metalen Drankverpakkingen. Er is sprake van één oordeel. In geval sprake is van een overschrijding van de tolerantie voor statiegeld en/of metalen verpakking zal dit leiden tot aangepast oordeel overeenkomstig tabel 1. Goedkeuringstolerantie.

Wanneer de uitkomsten van het onderzoek leiden tot een oordeel anders dan goedkeurend wordt de accountant verzocht, al dan niet via de Producent of Importeur, contact op te nemen met Statiegeld Nederland en/of haar accountant.

Op basis van de rapportage van de afwijkingen van 0,1% of groter zal er een correctieaangifte plaats moeten vinden door de producent/importeur. Bij deze aanvullende correctieaangifte is geen aanvullend Assurance-rapport noodzakelijk, tenzij anders verzocht door Statiegeld Nederland of haar accountant.

## 7. Randvoorwaarden

Voor het uitvoeren van deze assurance-opdracht dient de 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 3000A. In bijlage 1 is het voorgeschreven model van het assurance-rapport opgenomen. In bijlage 2 is het model van de *Aangifte Statiegeldflessen en -Blik* opgenomen.

De accountant wordt verzocht eventuele geconstateerde verschillen in aantallen of gewichten per EAN code over de periode (zie voorbeeld bijlage 2) als bijlage 'gewaarmerkt overzicht afwijkingen' te rapporteren. Deze rapportage kan Statiegeld Nederland gebruiken voor het corrigeren van de gerapporteerde aantallen en/ of gewichten en hieraan gekoppelde afdracht met de Producent of Importeur.

De Aangifte voorzien van een assurance-rapport dient uiterlijk 31 maart van het opvolgende jaar door de Producent of Importeur aan Statiegeld Nederland verstrekt te zijn, zoals bepaald in de artikelen 5.1.3. en 5.1.5 van het Beleid Statiegeldflessen en -Blik 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 Aangifte Statiegeldflessen en/of Metalen Drankverpakkingen<sup>4</sup> van ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) over .... (boekjaar) onderzocht.

Naar ons oordeel geeft de Aangifte Statiegeldflessen en/of Metalen Drankverpakkingen van ... (naam entiteit(en)) over ....(boekjaar) (hierna: de Aangifte) de opgevraagde gegevens in alle van materieel belang zijnde aspecten juist en volledig weer 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)' en het accountantsprotocol aangifte Statiegeldflessen en -Blik d.d. xx. 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) en andere relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. 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 relevante bepalingen uit de Afvalbeheersbijdrageovereenkomst Verpakkingen (ABBO);
- de relevante bepalingen uit het Beleid Afvalfonds
- de relevante bepalingen uit de statiegeldregeling zoals uitgewerkt in Beleid Statiegeldflessen en -Blik.
- de relevante bepalingen uit de Raamovereenkomst 2013-2022 gesloten tussen het Ministerie van Infrastructuur en Milieu en het Verpakkende Bedrijfsleven d.d. 27 juni 2012 (Raamovereenkomst 2013-2022)
- de relevante bepalingen uit het Besluit beheer verpakkingen 2014 (Stb 2014, 409).
- Het accountantsprotocol aangifte Statiegeldflessen en -Blik d.d. xx, bijlage I en II.

---

<sup>4</sup> Invullen wat van toepassing is. Vanaf 1 april 2023 (boekjaar 2013) is er een statiegeldsysteem operationeel voor alle metalen drankverpakkingen.

### **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 gestelde eisen in 5.1.3 van het Beleid Statiegeldflessen en -Blik. 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 haar accountant 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 van toepassing zijnde criteria.

Het bestuur is ook verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opstellen 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;
- het tenminste uitvoeren van de in het accountantsprotocol aangifte Statiegeldflessen en -Blik d.d. xx opgenomen werkzaamheden.

Plaats en datum

Naam accountantsorganisatie

Naam accountant



Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:

Bijlage:            gewaarmerkte Aangifte Statiegeldflessen en Statiegeldflessen en/of Metalen  
                          Drankverpakkingen

Bijlage:            gewaarmerkt overzicht afwijkingen

Bijlage 2: Model Aangifte Statiegeldflessen

# Aangifte statiegeldflessen en/of Metalen Drankverpakkingen

[Gegevens Producent/Importeur]

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 en -Blik. 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 en volledig is.

Met vriendelijke groet,

Naam ondertekenaar Producent / Importeur

Functie

Datum

## Bijlage

