



Accountantsprotocol Regeling Bedrijfsverpakkers

september 2013



Inhoud

1	Inleiding	3
2	Definities	4
3	Werkingsfeer en wettelijk kader	7
4	Doel	8
5	Het onderzoeksobject	9
6	De onderzoeksaanpak	10
	6.1 Risico-analyse	10
	6.2 Dossiervorming	10
	6.3 Belangrijke aandachtspunten voor de extern accountant	10
	6.4 Juistheid	11
	6.5 Materieel belang en mate van zekerheid	11
7	Rapportage	12
	Bijlage 1: Model assurance-rapport	13
	Bijlage 2: Model Aangifte Afvalbeheersbijdrage	14

1 Inleiding

Dit accountantsprotocol beschrijft de onderzoeks aanpak voor de accountant inzake het onderzoek naar het gebruik van de Regeling Bedrijfsverpakkers afkomstig van de Stichting Afvalfonds Verpakkingen.

Het protocol is opgesteld met de door de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) uitgegeven “Handreiking Controleprotocollen” (februari 2007) als basis en is afgestemd met de NBA werkgroep controleprotocollen (COPRO).

Bij vragen over dit controleprotocol kan contact worden opgenomen met Stichting Afvalfonds Verpakkingen via telefoonnummer 0900-4455999 of via info@afvalfondsverpakkingen.nl.

2 Definities

Onderstaand zijn de belangrijkste afkortingen en definities in het kader van dit accountantsprotocol opgenomen. Voor overige definities verwijzen wij naar de site van Stichting Afvalfonds Verpakkingen www.afvalfondsverpakkingen.nl.

Nr.	Begrip	Definitie
1	Aangifte	De informatie die de Producent en/of Importeur verstrekt aan het Afvalfonds Verpakkingen ter uitvoering van zijn verplichtingen in het kader van de ABBO, betreffende de gewichtshoeveelheid Verpakkingen die als basis dient voor de vaststelling van de Afvalbeheersbijdrage Verpakkingen, zoals omschreven in bijlage 2 van de ABBO.
2	ABBO	De Afvalbeheersbijdrageovereenkomst Verpakkingen inclusief bijlagen.
3	Accountant	Een openbaar registeraccountant of een accountant-administratieconsulent ten aanzien van wie bij de inschrijving in het in artikel 36, eerste lid van de Wet op de Accountants-administratieconsulenten bedoelde register een aantekening is geplaatst als bedoeld in artikel 36 derde lid van die wet.
4	Afvalbeheersbijdrage Verpakkingen	Het bedrag, dat een individuele Producent en/of Importeur op grond van ABBO verplicht is af te dragen aan het Afvalfonds Verpakkingen ter dekking van de kosten van de Afvalbeheersstructuur.
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. het Percentage.
6	Bedrijfsverpakking	Een verpakking die bedoeld is om afgedankt te worden door bedrijven in hun bedrijfsafval, waarbij alleen sprake is van bedrijfsverpakking als de hele keten tot en met de eindgebruiker die een verpakking leeg maakt en afdankt bestaat uit bedrijfsmatige gebruikers. De eindgebruiker die zich ontdoet van de verpakking betaalt voor de inzameling en verwerking van deze verpakking. Van een Bedrijfsverpakking is geen sprake indien de verpakking een logistieke hulpmiddel is.
7	Beleid	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.
8	Bijdrageplichtige	De Producent en/of Importeur die bijdrageplichtige is volgens ABBO.
9	Biokunststof	Een verpakking van kunststof die de eigenschap heeft dat het biologisch afbreekbaar is en die als bewijs daarvan is gecertificeerd volgende Europese norm EN 13 432 voor terugwinbaarheid door compostering en biodegradatie. Vaak te herkennen aan het zogenaamde kiemplantlogo.

Nr.	Begrip	Definitie
10	Brancheregeling	Afspraken ten aanzien van de bijdrage en rapportage tussen de brancheverenigingen en Stichting Afvalfonds Verpakkingen.
11	Buitenlandse ondernemer	Ondernemer in de zin van artikel 7, eerste en tweede lid, van de Wet op de omzetbelasting 1968 die niet in Nederland is gevestigd en aldaar ook niet een vaste inrichting heeft.
12	Fiscale eenheid	Fiscale eenheid in de zin van artikel 7, vierde lid van de Wet op de omzetbelasting 1968.
13	Indirecte export	Indirecte export betekent dat een onderneming verpakte producten die zij verpakt ter beschikking gesteld heeft gekregen van een onderneming gevestigd in Nederland voor het eerst exporteert.
14	Logistieke hulpmiddelen	Een logistiek hulpmiddel is een product met een verpakkingfunctie. Enkel verpakkingen die als zodanig in het Beleid opgenomen zijn, kwalificeren als logistiek hulpmiddel. Voorbeelden van logistieke hulpmiddelen zijn o.a.: pallets, glasbokken, rolcontainers, dozen met een inhoud meer dan 1 m ³ .
15	Loonverpakker	Een Ondernemer die in opdracht van een ander bedrijf stoffen, preparaten of andere producten, die hij niet zelf heeft vervaardigd en waarvan hij niet de eigendom verkrijgt, herpakt, verpakt of ontpakt.
16	Maatwerkafspraken	Afspraken ten aanzien van de bijdrage en rapportage tussen de producent en/of importeur en Stichting Afvalfonds Verpakkingen.
17	Materiaalsoort (typen bedrijfsmatig verpakkingsafval)	<ul style="list-style-type: none"> • Papier en karton • Glas • Kunststof • Biokunststof • Aluminium • Overige Metalen • Hout • Andere materiaalsoorten.
18	NV COS 3000	Nadere Voorschriften Controle- en Overige Standaarden, Standaard 3000 'Assurance opdrachten anders dan opdrachten tot controle of beoordeling van historische financiële informatie.'
19	Ondernemer	Een Ondernemer in de zin van artikel 7, eerste en tweede lid, van de Wet op de omzetbelasting 1968.
20	Percentage	Het Percentage bestaande uit de verhouding tussen de gewichtshoeveelheid Bedrijfsverpakkingen ten opzichte van de totale gewichtshoeveelheid Verpakkingen, zoals vermeldt op de Aangifte. Het percentage is het object van onderzoek voor de accountant.
21	Producent/Importeur.	<p>Een ondernemer die in de uitoefening van zijn beroep of bedrijf in Nederland:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Als eerste stoffen, preparaten of andere producten in of tezamen met een Verpakking aan een ander ter beschikking stelt; • Als eerste stoffen, preparaten of andere producten in een Verpakking invoert en zich van de Verpakking ontdoet; • Van een ander de opdracht krijgt de Verpakking van stoffen,

Nr.	Begrip	Definitie
		<p>preparaten of andere producten te voorzien van de naam, logo of merkteken van de ander;</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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.
22	Productportfolio	Het geheel van producten, welke door de producent/importeur worden aangekocht en/of verkocht, waarbij sprake is van verpakkingen die onderhavig zijn aan Afvalbeheersbijdrage.
23	Raamovereenkomst 2013-2022	De raamovereenkomst 2013-2022 gesloten tussen het Ministerie van Infrastructuur en Milieu en het Verpakkende Bedrijfsleven d.d. 27 juni 2012.
24	Regeling bedrijfsverpakkers	De door de Stichting Bedrijfsverpakkingen Nederland en Vereniging FME-CWM en het Afvalfonds Verpakkingen ondertekende overeenkomst gedateerd 18 oktober 2012.
25	Statiegeldtarief	Het statiegeldtarief is van toepassing als een Verpakking een fles voor drank betreft waarvoor op grond van publiekrechtelijk voorschrift een op de consument gericht statiegeldregeling geldt.
26	Toelichting Regeling bedrijfsverpakkers	De nadere toelichting op de Regeling bedrijfsverpakkers die is vastgesteld door het Afvalfonds Verpakkingen ter uitvoering.
27	Verpakkingen	Verpakkingen zoals gedefinieerd in artikel 1 onder a van het Verpakkingsbesluit, 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.
28	Verpakkingenbesluit	Besluit beheer verpakkingen en papier en karton zoals dat luidde ten tijde van het sluiten van de ABBO.
29	Verpakkingenbelasting	De belasting als bedoeld in hoofdstuk VIII van de Wet belastingen op milieugrondslag, zoals deze luidde ten tijde van het sluiten van de ABBO.
30	Verzoek	Het verzoek ingediend bij het Afvalfonds verpakkingen ten einde in aanmerking te komen voor de Regeling Bedrijfsverpakkers.

3 Werkingsfeer en wettelijk kader

Op basis van artikel 2.4 van Bijlage 1 bij de Afvalbeheersbijdrageovereenkomst Verpakkingen (ABBO), kan het Afvalfonds Verpakkingen bij de vaststelling van de definitieve Afvalbeheersbijdrage per producent en/of importeur rekening houden met brancheafspraken. In het licht van artikel 2 lid 3 van het Verpakkingenbesluit is gekomen tot een brancheafpraak met Bedrijfsverpakkers, genaamd de Regeling Bedrijfsverpakkers. De brancheafpraak is dus een nadere afspraak vanuit de ABBO.

Dit protocol is deels gebaseerd op de uitgangspunten en afspraken in de ABBO, alsook op de branchespecifieke afspraken in de Regeling Bedrijfsverpakkers.

In artikel 5, paragraaf 1 lid 4 van het Beleid Afvalfonds Verpakkingen is aangegeven dat de Bijdrageplichtige is gehouden binnen de gevraagd termijn medewerking te verlenen aan de controle van de Aangifte met inbegrip van het verschaffen van het benodigde inzicht in de opzet en werking van de verpakkingenadministratie. Het Beleid Afvalfonds Verpakkingen is opgesteld vanuit de verantwoordelijkheid voor de collectieve uitvoering van de Afvalbeheersstructuur zoals beschreven in de Afvalbeheersbijdrageovereenkomst Verpakkingen (ABBO).

In Artikel 2.3 van de Regeling Bedrijfsverpakkers 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 Stichting Afvalfonds Verpakkingen 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 het door de Bijdrageplichtige opgegeven percentage van de gewichtshoeveelheid Bedrijfsverpakkingen ten opzichte van de totale gewichtshoeveelheid Verpakkingen (hierna: het Percentage).

Mochten de bevindingen daar aanleiding toe geven, dan kan een door Stichting Afvalfonds Verpakkingen 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 Stichting Afvalfonds Verpakkingen plaats te vinden en dient hierover in het assurance-rapport gerapporteerd te worden.

De voorschriften en regelgeving die als basis hebben gediend voor dit protocol en door de accountant in het onderzoek betrokken dienen te worden, zijn:

- Regeling Bedrijfsverpakkers
- Toelichting Regeling Bedrijfsverpakkers 2013
- Afvalbeheersbijdrageovereenkomst Verpakkingen (ABBO)
- Beleid Afvalfonds Verpakkingen

Daarnaast zullen onderstaande voorschriften ondersteunend zijn aan de accountant bij uitvoering van zijn controle. De accountant wordt daarom geadviseerd hiervan kennis te nemen:

- Besluit beheer verpakkingen, papier en karton van het Ministerie van Infrastructuur en Milieu
- Raamovereenkomst verpakkingen 2013-2022
- Handreiking Verpakkingen administratie 2013

Deze documentatie is te vinden op de site van Stichting Afvalfonds Verpakkingen www.afvalfondsverpakkingen.nl

4 Doel

Dit protocol is bestemd voor de accountants, die de Aangifte in casu het Percentage van een assurance-rapport voorziet. Het beoogt richting te geven aan de onderzoekswerkzaamheden van de accountants.

De controledoelstelling is gericht op de juistheid van het Percentage, waarbij de tendens van de Bijdrageplichtige zal zijn een percentage aan te geven dat minimaal gelijk is aan het drempelpercentage.

5 Het onderzoeksobject

De Bijdrageplichtige dient in de Aangifte aan te geven dat zij gebruik maakt van de Regeling Bedrijfsverpakkers, alsook het percentage Bedrijfsverpakking weer te geven. De Aangifte, in casu het Percentage, vormt het object van onderzoek, waar de accountant een assurance-rapport bij dient af te geven.

De Bijdrageplichtige is zelf verantwoordelijk voor het juist invullen van het Percentage in overeenstemming met de relevante bepalingen uit de voorwaarden bij de Regeling Bedrijfsverpakkers, ABBO en de Raamovereenkomst 2013-2022 tussen Stichting Afvalfonds Verpakkingen en de Bijdrageplichtigen. De accountant van de Bijdrageplichtige of de door Stichting Afvalfonds Verpakkingen aangewezen accountant is als onafhankelijke deskundige verantwoordelijk voor het onderzoeken van de Aangifte en het daarbij afgeven van een 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 6.5 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 het Percentage in alle van materieel belang zijnde aspecten juist weergeeft in overeenstemming met de Regeling Bedrijfsverpakkers en de ABBO.

De controle richt zich vanuit de controledoelstelling op één specifiek risico, dat twee tendensen kent:

Onjuiste teller van de breuk	De Bijdrageplichtige verantwoordt een te hoge gewichtshoeveelheid Bedrijfsverpakkingen ten opzicht van het totaal aan Verpakkingen.
Onjuiste noemer van de breuk	De Bijdrageplichtige verantwoordt een te lage totale gewichtshoeveelheid (onvolledigheid van de totale verpakkingen).

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 de hiermee door Stichting Afvalfonds Verpakkingen belaste accountant, dient het dossier ook voor hem toegankelijk te zijn.

De onderbouwing van het assurance-rapport wordt in het dossier opgenomen in een onderzoeksmemorandum. De bevindingen en conclusies uit het memorandum zijn de onderbouwing van de conclusie in het assurance-rapport.

Samenvattend dienen de volgende memoranda minimaal deel uit te maken van het controledossier:

- Memo Controleaanpak en werkprogramma, waaronder behandeling van de risico-analyse;
- Memo Controlebevindingen;
- Memo Overwegingen van de accountant aangaande de oordeel.

6.3 Belangrijke aandachtspunten voor de accountant

Onderstaand is een aantal belangrijke aandachtspunten voor het onderzoek opgenomen. Indien het antwoord op deze vragen ontkennend is, dient dit in het Memo Overwegingen van de accountant aangaande het oordeel te worden gedocumenteerd.

- Zijn alle stromen van verpakkingen die ten grondslag liggen aan heffing van Afvalbeheersbijdrage overeenkomstig artikel 3.3.1 lid 2 van het Beleid Afvalfonds Verpakkingen in de Aangifte i.c. het Percentage opgenomen?
- Zijn de basisgegevens op een juiste wijze overgenomen in de Aangifte i.c. het Percentage en overeenkomstig de Regeling Bedrijfsverpakkers en ABBO?
- Zijn de gewichtshoeveelheden gehanteerd ter bepaling van het Percentage overeenkomstig de gewichtshoeveelheden ten behoeve van de Aangifte?
- Heeft de Bijdrageplichtige aangetoond dat 87% (voor Aangifte jaar 2013 een eenmalige

uitzondering zijnde 82%) of meer van zijn gewichtshoeveelheid Verpakkingen op jaarbasis Bedrijfsverpakkingen zijn ? Hierbij dient hij gebruik te maken van de formule: Percentage Bedrijfsverpakkingen = gewichtshoeveelheid Bedrijfsverpakkingen gedeeld door (gewicht totale Verpakkingen – gewichtshoeveelheid logistieke hulpmiddelen). De noemer van de breuk dient gelijk te zijn aan de totale gewichtshoeveelheid ingevuld bij de aangifte voor de Afvalbeheersbijdrage Verpakkingen.

- Indien de Bijdrageplichtige niet voldoet aan het 87% criterium: heeft de Bijdrageplichtige aangetoond dat hij in drie opeenvolgende kalenderjaren boven de 82% Bedrijfsverpakkingen uitkomt en in enig jaar niet onder de 77%?¹

6.4 Juistheid

In de context van dit controleprotocol dient:

- Juistheid te worden opgevat in die zin dat de kilogrammen Bedrijfsverpakkingen en Verpakkingen van de Bijdrageplichtige zijn verantwoord in de Aangifte i.c. het Percentage en dat deze aansluiten op de interne verpakkingenadministratie.

6.5 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 i.c. het Percentage, in alle van materieel belang zijnde aspecten juist is en in overeenstemming met de voorwaarden zoals vastgelegd in de Regeling Bedrijfsverpakkers en de ABBO.

De assurance-opdracht dient dusdanig te worden opgezet en uitgevoerd dat daarmee 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 kilogrammen Verpakkingen bij een betrouwbaarheid van 95%. Daarbij dient iedere afwijking boven 0,1% van het totaal aantal kilogrammen te worden gerapporteerd per materiaalsoort.

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

	Goedkeurend	Met beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Deelwaarnemingen (% fout op onderdeel)	≤1%	>1% en ≤ 3%	Nvt	> 3%
Onzekerheid in controle	≤ 3%	> 3% en ≤ 10%	> 10%	Nvt

¹ Indien sprake is van het voldoen aan drie jaren boven 82% wordt van de accountant een oordeel verwacht ten aanzien van ieder individueel jaar.

7 Rapportage

De uitkomsten van het onderzoek worden gerapporteerd in de vorm van een assurance-rapport, 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 aangifte Afvalbeheersbijdrage opgenomen.

Bijlage 1: Model Assurance-rapport

Assurance-rapport van de onafhankelijk accountant

Afgegeven ten behoeve van Stichting Afvalfonds Verpakkingen
in het kader van de Regeling Bedrijfsverpakkers

Opdracht

Wij hebben de door ons gewaarmerkte Aangifte van ... (naam entiteit) (locatie entiteit) met KvK nummer.... over (tijdvak(ken)) onderzocht.

Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de entiteit is verantwoordelijk voor het opstellen van de Aangifte, in overeenstemming met de Regeling Bedrijfsverpakkers en de Afvalbeheersbijdrageovereenkomst Verpakkingen,. Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opmaken van de Aangifte mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Verantwoordelijkheid van de accountant

Wij hebben ons onderzoek verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 3000, 'Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle of beoordeling van historische financiële informatie' en het 'Stichting Afvalfonds Verpakkingen Accountantsprotocol Regeling Bedrijfsverpakkers'. Dienovereenkomstig dienen wij ons onderzoek zodanig te plannen en uit te voeren, dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de Aangifte geen afwijkingen van materieel belang bevat. Een assurance-opdracht omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen van relevante gegevens.

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

Oordeel

Naar ons oordeel geeft de Aangifte het Percentage in alle van materieel belang zijnde aspecten juist weer in overeenstemming met² de voorwaarden zoals vastgelegd in de Regeling Bedrijfsverpakkers en de Afvalbeheersbijdrageovereenkomst Verpakkingen (ABBO) d.d. 4 oktober 2012.

Beperking in gebruik en verspreidingskring

De Aangifte is opgesteld voor Stichting Afvalfonds Verpakkingen met als doel om ... (naam entiteit) (locatie entiteit)in staat te stellen te voldoen aan voorwaarden voor deelname aan de Regeling Bedrijfsverpakkers en de Afvalbeheersbijdrageovereenkomst Verpakkingen (ABBO). Hierdoor is de Aangifte mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Ons assurance-rapport is derhalve uitsluitend bestemd voor ... (naam entiteit) en Stichting Afvalfonds Verpakkingen en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Plaats, datum

Naam accountantsorganisatie

Naam accountant

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:

Bijlage: geïdentificeerde Aangifte Afvalbeheersbijdrage Verpakkingen 1 januari 201x tot en met 31 december 201x

² Indien sprake is van een brancheregeling of maatwerkafpraak dient de volgende passage te worden ingevoegd: de brancheregeling (maatwerkafpraak) XXXX en de voorwaarden zoals vastgelegd in de Afvalbeheers-bijdrageovereenkomst Verpakkingen (ABBO) d.d. 4 oktober 2012.

Bijlage 2: Model Aangifte Afvalbeheersbijdrage

Aangifte Afvalbeheersbijdrage

Het formulier voor de aangifte Afvalbeheersbijdrage is in ontwikkeling en zal medio oktober via de Website van Stichting Afvalfonds Verpakkingen te verkrijgen zijn.