



# Nadere handreiking bij **Accountantsprotocol** **Regeling Bedrijfsverpakkers**

*september 2013*

# Inhoud

<b>1</b>	<b>Introductie</b>	<b>3</b>
1.1	Voor wie is deze handreiking bestemd?	4
1.2	Wat vindt u in deze handreiking?	4
1.3	Meer informatie?	4
<b>2</b>	<b>Nadere aandachtspunten voor het onderzoek</b>	<b>5</b>
<b>3</b>	<b>Overzicht verpakingsstromen</b>	<b>7</b>
<b>4</b>	<b>Risico-analyse</b>	<b>8</b>
<b>5</b>	<b>Werkprogramma</b>	<b>9</b>
5.1	Vorbereiding	9
5.2	Werkzaamheden	9
5.2.1	Algemene informatie	10
5.2.2	Te verrichten algemene werkzaamheden	10
5.2.3	Te verrichten detailwerkzaamheden ten behoeve van	11
<b>6</b>	<b>Reikwijdte van het onderzoek</b>	<b>13</b>
<b>7</b>	<b>Model rapportage controleverschillen</b>	<b>14</b>
<b>8</b>	<b>Model schriftelijke bevestiging bij de aangifte</b>	<b>15</b>

# 1. Introductie

## 1.1 Voor wie is deze handreiking bestemd?

Deze handreiking is opgesteld voor accountants die opdracht hebben gekregen om een assurance-rapport te verstrekken inzake het gebruik van de Regeling Bedrijfsverpakkers.

## 1.2 Wat vindt u in deze handreiking?

In het Accountantsprotocol Regeling Bedrijfsverpakkers (zie [www.afvalfondsverpakkingen.nl](http://www.afvalfondsverpakkingen.nl)) zijn de vereisten opgenomen waaraan het onderzoek van de accountant moet voldoen. Deze Handreiking biedt, voor een aantal onderwerpen, nadere handvatten voor het onderzoek.

In hoofdstuk 2 zijn nadere aandachtspunten voor het onderzoek beschreven. Samen met het vereenvoudigde overzicht van verpakkingstromen die in het onderzoek betrokken moeten worden (hoofdstuk 3,) draagt dit bij aan een goede risico-analyse (hoofdstuk 4) en een uitvoerbaar werkprogramma (hoofdstuk 5). In hoofdstuk 6 treft u een nadere uitwerking van de reikwijdte van het onderzoek. In de hoofdstukken 7 en 8 vindt u modellen voor de rapportage van controleverschillen en de schriftelijke bevestiging bij de controle van de aangifte.

## 1.3 Meer informatie?

Meer informatie over de Afvalbeheersbijdrage vindt u op: [www.afvalfondsverpakkingen.nl](http://www.afvalfondsverpakkingen.nl). Heeft u vragen? Bel dan het Afvalfonds Verpakkingen: 0900 - 44 55 999 (€0,08 per minuut), op werkdagen tussen 9:00-17:00 uur. Of stuur een e-mail naar: [info@afvalfondsverpakkingen.nl](mailto:info@afvalfondsverpakkingen.nl).

## 2. Nadere aandachtspunten voor het onderzoek

In paragraaf 4 van het Accountantsprotocol Regeling Bedrijfsverpakkers is de controledoelstelling aangegeven, te weten: controle op de juistheid van het percentage. Hierbij is de tendens van de bijdrageplichtige een percentage aan te geven dat minimaal gelijk is aan het drempelpercentage.

Onderstaande aandachtspunten ondersteunen u bij het opstellen van een risico-analyse en de uitvoering van het verdere onderzoek.

Belangrijk hierbij is dat binnen de kaders van dit protocol gekeken wordt naar op de Nederlandse markt gebrachte verpakkingen en naar de na import ontdane verpakkingen.

De voor het onderzoek van belang zijnde aandachtspunten luiden als volgt:

### Bedrijfsverpakkingen

Hoe wordt het percentage bedrijfsverpakkingen bepaald?

- Komt het totale productportfolio inclusief bijbehorende verpakkingen overeen met de materiaalsoorten zoals opgenomen in de aangifte?
- Hoe is de gewichtshoeveelheid bedrijfsverpakkingen bepaald, en hoe is dit onderbouwd?
- Zijn alle bedrijfsverpakkingen terecht als bedrijfsverpakking aangemerkt?
- Hoe is de totale gewichtshoeveelheid verpakkingen bepaald, en hoe is dit onderbouwd?
- Heeft de bijdrageplichtige aangetoond dat 87% (2013: 82%) of meer van zijn gewichtshoeveelheid verpakkingen op jaarbasis bedrijfsverpakkingen zijn (hierbij gebruik makend 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%?

### Verpakkingsstromen

Hoe wordt het aandeel verpakkingen bepaald (wat is verpakkingsmateriaal)? Welke verpakkingsstromen zijn aanwezig, wat wordt hiervan geadministreerd, en hoe is dit onderbouwd?

- Welke verpakkingen zijn binnen de verpakkingsstromen aanwezig, en van welke materialen zijn deze verpakkingen? Hoe wordt dit geadministreerd en onderbouwd?
  - Materialen: papier en karton, glas, kunststof, biokunststof, aluminium, overige metalen, hout en overige materiaalsoorten.
- Is er sprake van uitgezonderde verpakkingen (logistieke hulpmiddelen, exoten, etc)?
- Is er sprake van samengestelde verpakkingen?
- Wordt het aantal kilogram verpakkingen juist geregistreerd en opgegeven in de aangifte Afvalbeheersbijdrage?
- Worden schattingen en deelwaarnemingen op de juiste manier geadministreerd en toegepast? Zijn de administratieve organisatie en interne controle rondom de bedrijfsadministratie op dit punt toereikend?
- Worden brancheregelingen op juiste wijze toegepast?

### Administratieve organisatie

Het inwinnen van inlichtingen omtrent de opzet, het bestaan en werking van de administratieve organisatie rondom de stromen van verpakkingen.

Aandachtspunten zijn:

- Hoe worden de stromen verpakkingen geadministreerd?
- Wordt op juiste wijze rekening gehouden met de afbakening van het jaareinde?
- Hoe wordt omgegaan met ontdoen van verpakking(materiaalstromen) bij import, en hoe wordt dit verantwoord?
- Hoe wordt omgegaan met de export van verpakking(materiaal)stromen, en hoe wordt dit verantwoord?
- Hoe wordt in de administratie rekening gehouden met wisseling van verpakkingmateriaal (zowel uit hoofde van ontdoen bij import als bij ter beschikking stelling op de markt)?
- Hoe wordt in de administratie rekening gehouden met logistieke hulpmiddelen, exoten, etc?
- Hoe wordt omgegaan met schattingen en deelwaarnemingen?

### Aansluiting administratie

De aangifte dient aan te sluiten op de gevoerde administratie en rapportages:

- Een aansluiting tussen de aangifte en de verpakkingenadministratie;
- Een aansluiting tussen de aangifte en de financiële administratie;
- Een aansluiting tussen de aangifte en de interne rapportages;
- Een aansluiting tussen de externe rapportage van de bijdrageplichtige (bijvoorbeeld bij de opgaven in het duurzaamheidsverslag van de bijdrageplichtige, indien aanwezig) en de aangifte.

### Soorten verpakkingen en gewichten

In de eerste plaats is voor de accountantscontrole het administratieve traject van de materiaalsoorten en gewichtshoeveelheden verpakkingen een aandachtspunt. De intern opgestelde audit trail en getroffen interne controlemaatregelen dienen deel uit te maken van de accountantscontrole. Denk aan onder andere functiescheiding totstandkoming aangifte en registratie van brongegevens, beoordeling materiaalsoorten en hoeveelheden verpakkingen, weging materiaalsoorten en hoeveelheden verpakkingen en toewijzing aan de juiste materiaalsoort.) De resultaten, bevindingen en conclusies van de uitgevoerde controle dienen te worden gedocumenteerd in het controledossier.

### Detailcontroles transacties

U voert detailcontroles uit op transacties waarbij u van de verschillende verpakking(materiaal)soorten de herkomst, bestemming, typen verpakkingen en gewichten verpakkingen bepaalt.

### Detailcontroles afgrenzing periode(s)

U voert detailcontroles uit op de juiste afgrenzing aan het einde van de aangifteperiode (kalenderjaar).

### Bespreking van de bevindingen met het management

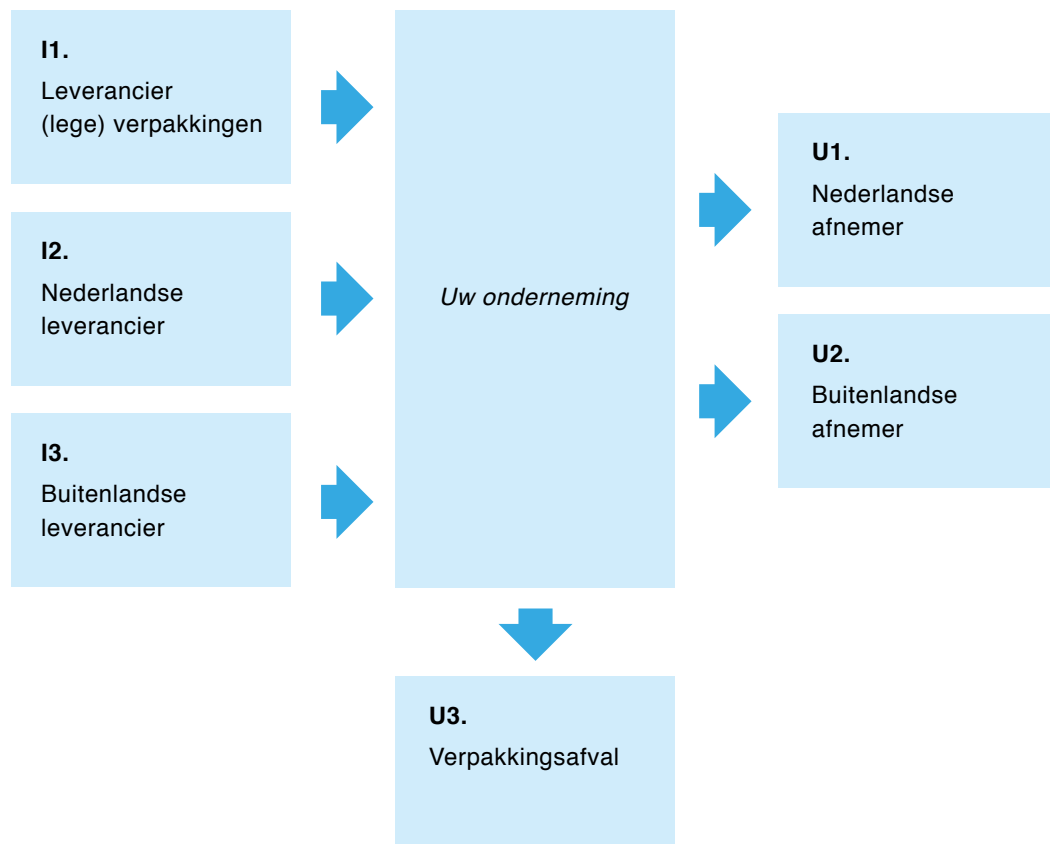
U dient de bevindingen en de aangifte middels hoor- en wederhoor met het management te bespreken zodat hierover overeenstemming bestaat.

### Schriftelijke bevestiging leiding van de onderneming

Wij vragen u om een schriftelijke bevestiging van de leiding van de huishouding omtrent de juistheid en volledigheid van de verantwoorde aantallen kilogrammen verpakkingen zoals opgenomen in de aangifte.

### 3 Overzicht verpakkingstromen

Om goed te kunnen bepalen op welke verpakkingstromen het onderzoek zich richt, kunt u onderstaand vereenvoudigd model hanteren.



Er zijn drie inkomende en drie uitgaande productstromen.

#### **Inkomende stromen (I)**

- I1. Leverancier levert lege verpakkingen of verpakkingsmaterialen die u gebruikt om uw producten te verpakken.
- I2. Nederlandse leverancier levert verpakte producten of grondstoffen.
- I3. Buitenlandse leverancier levert verpakte producten of grondstoffen.

#### **Uitgaande stromen (U)**

- U1. U levert verpakte producten aan Nederlandse afnemers, waaronder begrepen de situatie dat u een derde opdracht geeft om uw producten voor u (om) te verpakken.
- U2. U levert verpakte producten aan buitenlandse afnemers.
- U3. U verwijdert verpakkingen van grondstoffen of producten en ontdoet u van deze verpakkingen (afvoeren, verbranden, etc) of laat dit doen.

In de Handreiking Verpakkingenadministratie vindt u nadere situaties om te bepalen of een stroom verpakkingsmateriaal al dan niet belast is met de Afvalbeheersbijdrage en in het onderzoek opgenomen dient te worden.

## 4 Risico-analyse

In paragraaf 6 van het Controleprotocol Regeling Bedrijfsverpakkers is het specifieke risico opgenomen waar de controle zich op richt. Dit specifieke risico heeft twee tendensen:

<b>Onjuiste teller van de breuk</b>	De bijdrageplichtige verantwoordt een te hoge gewichtshoeveelheid bedrijfsverpakkingen ten opzichte van het totaal aan verpakkingen (onjuistheid van de bedrijfsverpakkingen).
<b>Onjuiste noemer van de breuk</b>	De bijdrageplichtige verantwoordt een te lage totale gewichtshoeveelheid (onvolledigheid van de totale verpakkingen).

Het Afvalfonds Verpakkingen heeft een nadere risico-analyse vanuit de betreffende regelgeving gemaakt. Deze nadere risico-analyse kunt u gebruiken bij het opstellen van het werkprogramma.

Deze nadere risico-analyse is voor de leesbaarheid apart opgenomen op de website van het Afvalfonds Verpakkingen: [www.afvalfondsverpakkingen.nl](http://www.afvalfondsverpakkingen.nl).

## 5. Werkprogramma

Hieronder treft u een werkprogramma om de omvang en impact van werkzaamheden voor het afgeven van het assurance-rapport, met een redelijke mate van zekerheid, te beheersen.

In dit werkprogramma is onder meer opgenomen welke documentatie en overige informatie de bijdrageplichtige in overleg met de externe accountant, voorafgaand aan de controle, kan verzamelen om de externe accountant bij aanvang van de controle direct van de juiste informatie te voorzien.

Daarnaast zijn in het werkprogramma algemene en detailwerkzaamheden opgenomen die als leidraad dienen om een assurance-rapport met redelijke mate van zekerheid af te kunnen geven.

### 5.1 Voorbereiding

Ter voorbereiding op de controle kan de bijdrageplichtige, in overleg met de externe accountant, de volgende documenten verzamelen (deze lijst is niet limitatief):

- Toestemmingsbrief Afvalfonds Verpakkingen inzake de deelname aan de Regeling Bedrijfsverpakkers;
- Informatie over de bijdrageplichtige, waaronder bedrijfsstructuur, informatie over de groepsstructuur, financiële gegevens van de volledige groep aan vennootschappen, beschrijving van producten, afnemers en leveranciers, segmentatie van omzet naar land (i.v.m. export), segmentatie van haar inkopen (i.v.m. import);
- Berekening percentage bedrijfsverpakkingen laatste drie jaar;
- Duiding bedrijfsverpakkingen aan de hand van de Lijst Bedrijfsverpakkingen zoals opgesteld door het Afvalfonds Verpakkingen;
- Aangiften Afvalbeheersbijdrage/verpakkingenbelasting afgelopen drie jaren;
- De aangiften Omzetbelasting over de afgelopen drie jaren;
- Aansluiting verpakkingenadministratie met aangifte Afvalbeheersbijdrage;
- De eventuele in het betreffende jaar geldende beschikking(en) fiscale eenheid omzetbelasting;
- Informatie over de administratieve organisatie en interne beheersing van de verpakkingstromen en bijdrage;
- Informatie over interne procedures aangaande de berekeningen van de schattingen van het gebruikte verpakkingmateriaal;
- Informatie over interne procedures aangaande eventuele gehanteerde deelwaarnemingen van het gebruikte verpakkingmateriaal;
- Lijstwerk en onderbouwingen vanspecifieke onderwerpen in de aangifte, waaronder ontdoen bij import, export en indirecte export;
- Overzicht NAW-gegevens en kilogrammen per leverancier met betrekking tot indirecte export en aansluiting met het totaal in de aangifte;
- Vastleggingen van afspraken gemaakt met Afvalfonds Verpakkingen of Belastingdienst;
- Overige documenten die volgens de bijdrageplichtige bijdragen aan een vlotte beoordeling en aantonen dat de aangifte van de bijdrageplichtige juist en volledig is.

### 5.2 Werkzaamheden

De volgende stappen maken mogelijk onderdeel uit van uw onderzoek (deze stappen zijn niet limitatief):

#### 5.2.1 Algemene informatie

De volgende werkzaamheden zijn noodzakelijk om voldoende inzicht te krijgen in de organisatie, haar producten en verpakkingen en een controleaanpak te ontwerpen:

- Stel door middel van een interview vast welke organisatie bijdrageplichtig is (fiscale eenheid omzetbelasting), en controleer de in dit kader ter onderbouwing ontvangen



- informatie;
- Stel door middel van een interview vast welke producten door de organisatie stromen, en controleer de in dit kader ter onderbouwing ontvangen informatie;
- Ga na welke soorten verpakkingen van toepassing zijn voor deze producten binnen de organisatie (let hierbij op zowel de op markt gebrachte verpakkingen als na import ontdane verpakkingen);
- Stel de volledigheid en juistheid van producten en verpakkingen vast.

### 5.2.2 Te verrichten algemene werkzaamheden

Hieronder is een selectie opgenomen van uit te voeren werkzaamheden die volgen uit COS 3000 (naast aanvaarden van de opdracht, overeenstemming over de opdrachtvoorwaarden, planning van de opdracht). Voor de volledige werkzaamheden verwijzen wij naar de betreffende standaard:

#### **COS 3000.16**

- het beoordelen van de toepasbaarheid van de criteria;
- het onderkennen van situaties waarin speciale overwegingen noodzakelijk zouden zijn, bijvoorbeeld als er aanwijzingen zijn voor fraude, en wanneer er specialistische ervaring of werkzaamheden van een deskundige vereist zijn;
- het vaststellen en evalueren van de juistheid van de grenzen voor het kwantitatieve materieel belang (indien van toepassing) en het afwegen van de factoren voor het kwalitatieve materieel belang;
- het ontwikkelen van de verwachte uitkomsten die gehanteerd worden indien cijferanalyses worden uitgevoerd;
- het instellen en uitvoeren van verdere procedures voor het verzamelen van assurance-informatie om het opdrachtrisico terug te brengen tot een aanvaardbaar niveau; en
- het evalueren van de assurance-informatie, waaronder is begrepen de redelijkheid van de mondelinge en schriftelijke voorstelling van zaken door de verantwoordelijke partij.

#### **COS 3000.35**

- het verkrijgen van kennis omtrent het object van onderzoek en andere omstandigheden rond de opdracht waaronder, afhankelijk van het object van onderzoek, het verkrijgen van kennis omtrent de interne beheersingsmaatregelen
- het op basis van deze kennis inschatten van de risico's dat de informatie over het object van onderzoek onjuistheden van materieel belang vertoont;
- het reageren op de ingeschatte risico's, waaronder het ontwikkelen van een algehele aanpak, en het bepalen van de aard, de tijdsfasering en de omvang van verdere procedures;
- het uitvoeren van verdere procedures die duidelijk zijn gekoppeld aan de gesignaleerde risico's, waarbij gebruik wordt gemaakt van een combinatie van verificatie, waarnemingen ter plaatse, bevestiging, herberekening, opnieuw uitvoeren, cijferanalyse en inwinnen van inlichtingen. Deze verdere procedures omvatten gegevensgerichte werkzaamheden, waaronder het verkrijgen van bevestigende informatie vanuit bronnen die onafhankelijk zijn van de entiteit en, afhankelijk van de aard van het object van onderzoek, het testen van de daadwerkelijke doeltreffendheid van de beheersingsmaatregelen; en
- het evalueren van de toereikendheid van de assurance-informatie.

#### **COS 3000.38**

- De accountant dient schriftelijke bevestigingen te ontvangen van de verantwoordelijke partij.

### 5.2.3 Te verrichten detailwerkzaamheden ten behoeve van:

#### **Fiscale eenheid voor de Omzetbelasting**

- Stel vast of de aangifte verricht is namens de Fiscale eenheid voor de Omzetbelasting overeenkomstig de Beschikking(en) Omzetbelasting en meest recente Aangifte Omzetbelasting.

### **Rekenkundige juistheid**

- Stel de rekenkundige juistheid van de aangifte vast;
- Stel de rekenkundige juistheid van het percentage bedrijfsverpakking vast.

### **Aansluitingen**

- Stel vast of de berekening van het percentage sluit met de aangiften Afvalbeheersbijdrage;
- Stel vast of de aangifte Afvalbeheersbijdrage sluit met de verpakkingenadministratie;
- Stel vast of de verpakkingenadministratie sluit met de financiële administratie;
- Stel middels detailcontrole vast of in de financiële administratie opgenomen belaste verpakkingen en producten in de verpakkingenadministratie zijn opgenomen. Denk aan verschillende belaste verpakkingen(materiaal)stromen (zoals ontdoen bij import, op de markt gebrachte verpakkingen, export, indirecte export).

### **Cijferbeoordeling**

- Voer een cijferbeoordeling uit op de gegevens zoals opgenomen in het percentage;
- Leg verbanden tussen de aangiften Omzetbelasting en de aangiften Afvalbeheersbijdrage (gericht op import en ontdoen bij import, export en niet belaste verpakkingen vanwege export, totaal productstromen en totaal belaste stromen en dergelijke);
- Beoordeel de cijfers over drie jaren qua verpakkingstromen en materiaalsoorten en laat schommelingen, in totaal en per materiaalsoort, op afdoende wijze verklaren.

### **Bedrijfsverpakkingen**

- Controleer of alle als bedrijfsverpakkingen aangemerkte verpakkingen voldoen aan de daartoe gestelde eisen
  - De verpakking staat op Lijst Bedrijfsverpakkingen, of
  - Voor de betreffende verpakking is expliciete toestemming tot aanmerking als bedrijfsverpakking verkregen van het Afdelings Verpakkingen, of
  - Van de verpakking is aangetoond dat deze door de hele keten, tot en met de eindgebruiker, alleen bedrijfsmatig gebruikt wordt en in het bedrijfsafval afgedankt wordt.

### **Verpakkingen**

- Controleer of alle stromen (op de markt gebrachte verpakkingen, ontdoen bij import, toevoegingen van verpakkingen, export, indirecte export, verkooppuntverpakkingen) in de aangifte zijn opgenomen;
- Controleer of alle verpakkingen volledig en juist in de aangifte opgenomen zijn (houd rekening met de definitie van een verpakking en uitzonderingen). Hierbij dient u onder meer de volgende zaken vast te stellen:
  - Volledigheid opname van verkooppuntverpakkingen, elementen en componenten van verpakkingen, samengestelde verpakkingen en enveloppen;
  - Juistheid van opname van retouren, exoten, logistieke hulpmiddelen, meermaligheidsfactoren, tenzij-bepaling.
- Stel vast, middels detailcontrole/eigen waarneming, of de materiaalsoorten juist en volledig in de aangifte opgenomen zijn;
- Stel door middel van wegingen vast of de gewichten van de verschillende materiaalsoorten per verpakking op een juiste wijze zijn bepaald en meegenomen in de berekeningen ten behoeve van de afdracht.

### **Schattingen**

- Vraag de manier van berekenen van schattingen op, inclusief onderbouwing waarop deze schattingen zijn gebaseerd;
- Stel vast of de schattingen op basis van de interne administratie van de bijdrageplichtige zijn gemaakt;
- Controleer de aanvaardbaarheid en onderbouwing van deze schatting. Stel hierbij, door middel van wegingen, vast of de gewichten van de verschillende materiaalsoorten per verpakking op een juiste wijze zijn bepaald en meegenomen in de berekeningen ten behoeve van de afdracht.

### **Deelwaarnemingen**

- Vraag de systematiek ten aanzien van de gebruikte deelwaarnemingen op;
- Stel vast of de deelwaarnemingen op basis van de verpakkingen- en/of financiële administratie van de bijdrageplichtige zijn gemaakt;
- Controleer de aanvaardbaarheid en onderbouwing van de deelwaarneming (representatief voor de gehele populatie?).

### **Ontdoen bij Import**

- Stel vast of de verpakkingen van geïmporteerde producten (indien verpakkingen worden verwijderd en/of indien verpakkingen van geïmporteerde producten ter beschikking gesteld worden) zijn meegenomen in de aangifte;
- Stel vast hoe onderscheid is gemaakt tussen verpakkingen verwijderd uit hoofde van ontdoen bij import en uit hoofde van binnenlandse inkoop. Sluit dit zo mogelijk aan met de financiële administratie.

### **Logistieke hulpmiddelen**

- Stel vast of Logistieke hulpmiddelen terecht niet in de aangifte zijn opgenomen, overeenkomstig de Lijst Logistieke hulpmiddelen zoals opgenomen op de website van Stichting Afvalfonds Verpakkingen.

### **Export, buitenlandse leveringen**

- Stel door middel van verificatie met leveringsdocumenten vast of buitenlandse leveringen terecht niet in de aangifte zijn opgenomen.

### **Indirecte export**

- Stel door middel van verificatie met leveringsdocumenten vast of indirecte export terecht niet in de aangifte is opgenomen;
- Controleer of de lijst met leveranciers, waarover indirecte export gevraagd wordt, juist is;
- Controleer of de betreffende leveranciers een binnenlandse belaste levering verricht hebben.

### **Branche-afspraken**

- Neem kennis van de gehanteerde branche-afpraak, zoals zij is opgenomen op de website van Stichting Afvalfonds Verpakkingen;
- Stel vast of de aangifte en gehanteerde gegevens overeenkomstig de branche-afpraak zijn.

### **Loonverpakker**

- Stel vast of gebruik wordt gemaakt van loonverpakkers;
- Controleer of de werkzaamheden van de loonverpakker conform het opgestelde beleid zijn;
- Stel vast of de door de loonverpakker gebruikte verpakkingen in de aangifte opgenomen zijn.

## 6 Reikwijdte van het onderzoek

In paragraaf 6.5 van het Accountantsprotocol Regeling Bedrijfsverpakkers zijn het in het onderzoek te hanteren materieel belang en de mate van zekerheid opgenomen.

Hieronder treft u een handreiking voor de diepgang van werkzaamheden, indien in de aangifte meerdere materiaalstromen zijn opgenomen.

Het uitgangspunt hierbij is dat beperkte materiaalstromen een kleinere foutkans hebben en daarom toe kunnen met een beperktere controle. Hierdoor wordt de controle vereenvoudigd en gericht op de materiële materiaalsoorten. Er mag uitgegaan worden van verdeling van de heffingsvrije drempel van 50.000 kg. De verdeling van de heffingsvrije drempel start bij de laagste gewichtshoeveelheid.

### Let op:

*De materiaalsoorten kunststof en biokunststof moeten, vanwege hun financiële belang, altijd gecontroleerd worden.*

### Voorbeeld bepaling reikwijdte van de controle

	Karton	Hout	Kunststof	Bio-kunststof	Aluminium	Glas	Totaal
Aantal kilogrammen	200.000	30.000	23.000	7.000	8.000	2.000	270.000
Verdeling heffingsvrije drempel	-10.000	-30.000			-8.000	-2.000	-50.000
Netto te controleren kilogrammen	190.000	0	23.000	7.000	0	0	220.000

In dit voorbeeld dient de accountant detailwerkzaamheden te verrichten voor de materiaalsoorten karton, kunststof en biokunststof. De materiaalsoorten hout, aluminium en glas vallen buiten de detailcontrole. Voor deze materiaalsoorten dient wel (minimaal) een cijferbeoordeling plaats te vinden. De conclusie van het Assurance-rapport blijft betrekking hebben op de gehele aangifte, in casu het percentage.

## 7 Model rapportage controleverschillen

In paragraaf 6.5 van het Accountantsprotocol Regeling Bedrijfsverpakkers is opgenomen dat iedere afwijking boven de 0,1% van het totaal aantal kilogrammen gerapporteerd moet worden. Onderstaand is een model opgenomen voor rapportage van deze afwijkingen.

Periode	Materiaal­soort	Soort verpakking	Aantal Kilogrammen	Reden voor afwijking

### Voorbeeld

Periode	Materiaal­soort	Soort verpakking	Aantal Kilogrammen	Reden voor afwijking
2011	Kunststof	Bedrijfsverpakking	25.000	Onterechte aanmerking als bedrijfsverpakking

## 8 Model schriftelijke bevestiging bij de aangifte

U rapporteert de uitkomsten van het onderzoek in de vorm van een assurance-rapport, dat is opgesteld op basis van Controle en overige Standaarden 3000.

Het Afvalfonds Verpakkingen acht het wenselijk dat het bestuur van de gecontroleerde onderneming onderstaand model van schriftelijke bevestiging bij de controle van de aangifte, in casu het percentage, ondertekent, en dat u deze opneemt in uw rapportage.

### Model schriftelijke bevestiging bij de controle van de aangifte, specifiek de deelname aan de Regeling Bedrijfsverpakkers en het percentage 201X

#### (Brieffoofd van de entiteit)

Accountantskantoor  
t.a.v. Naam  
Adres  
postcode, plaats

Plaats, datum

Kenmerk

Betreft: **Bevestiging bij de aangifte, specifiek de deelname aan de Regeling Bedrijfsverpakkers en het Percentage 201X**

Geachte ...,

Deze bevestiging bij de aangifte, specifiek de deelname aan de Regeling Bedrijfsverpakkers en het Percentage 201X (-201X) ten behoeve van Stichting Afvalfonds Verpakkingen (hierna: aangifte 201X(-201X)) wordt afgegeven in samenhang met uw controle van de aangifte 201X(-201X) van ... (naam entiteit(en)) die gericht is op het geven van een oordeel aangaande het percentage gewichtshoeveelheden bedrijfsverpakkingen ten opzichte van de totale gewichtshoeveelheden verpakkingen in alle van materieel belang zijnde aspecten van ... (naam entiteit(en)) over 201X (-201X) in overeenstemming met voorwaarden zoals genoemd in de Regeling Bedrijfsverpakkers en de Afvalbeheersbijdrageovereenkomst Verpakkingen (hierna: ABBO). Wij hebben, voor zover wij dat noodzakelijk en relevant achten om ons adequaat te informeren, navraag gedaan bij leidinggevenden en medewerkers van de entiteit met relevante kennis en ervaring. Dienovereenkomstig, bevestigen wij naar ons beste weten en overtuiging het volgende:

#### Aangifte 201X (-201X)

- Wij erkennen [of Namens de Raad van Bestuur (of overeenkomstig orgaan) erkennen wij] onze verantwoordelijkheid voor het opmaken van de aangifte 201X(-201X) in overeenstemming met de Regeling Bedrijfsverpakkers en ABBO. Wij zijn onze verantwoordelijkheden voor het opmaken van de aangifte 201X(-201X) nagekomen met inbegrip van de getrouwe weergave van de aangifte, zoals omschreven in de voorwaarden van de controleopdracht (zie de opdrachtbevestiging d.d. [datum]).
- Alle transacties met betrekking tot verpakkingstromen zijn geboekt in de financiële administratie en zijn weergegeven in de aangifte.
- Alle transacties met betrekking tot verpakkingstromen zijn verantwoord in de verpakkingenadministratie en zijn weergegeven in de aangifte.
- Wij zijn van mening dat de significante veronderstellingen die zijn gehanteerd bij het maken van schattingen en/of deelwaarnemingen ten aanzien van [noemen onderdelen waar schattingen/deelwaarnemingen zijn gehanteerd] redelijk en voldoende onderbouwd zijn.
- Alle gebeurtenissen, die zich hebben voorgedaan na de datum van opmaken van de Aangifte en waarvoor een aanpassing of toelichting vereist is, zijn aangepast of toegelicht.

- Wij zijn van mening dat de invloeden van niet-gecorrigeerde afwijkingen, afzonderlijk of geaggregeerd, niet van materieel belang zijn voor de aangifte 201X(-201X) als geheel. Een overzicht van de niet-gecorrigeerde afwijkingen is als bijlage bij deze brief opgenomen.

#### **Aan u verstrekte informatie**

Wij hebben u:

- Alle informatie verschaft die relevant is voor het opmaken van de aangifte 201X(-201X) waaronder inzage gegeven in de gehele administratie, de daaraan ten grondslag liggende gegevens.
- Op uw , aanvullende informatie verstrekt, voor uw controlewerkzaamheden.
- Onbeperkte toegang verschaft tot personen van onze organisatie die relevant zijn voor uw controle van onze aangifte 201X(-201X).

#### **Fraude en het voldoen aan wet- en regelgeving**

- Onder de term fraude wordt verstaan een opzettelijke handeling door één of meer personen uit de kring van de leiding, de organen belast met governance, het personeel of derden, waarbij misleiding wordt gebruikt om een onrechtmatig of onwettig voordeel te behalen. Ook afwijkingen die voortkomen uit het onrechtmatig onttrekken en doen toevloeien van waarden aan de entiteit, waaronder het ongeautoriseerd bezwaren van activa, vallen hieronder. Frauduleuze financiële verslaggeving omvat opzettelijke afwijkingen of het weglaten van bedragen of toelichtingen in de aangifte 201X(-201X) om gebruikers te misleiden.
- Wij erkennen onze verantwoordelijkheid voor de opzet en invoering van de maatregelen van interne beheersing om fraude te voorkomen en te ontdekken.
- Wij hebben de resultaten gemeld van onze inschatting van het risico dat de aangifte 201X(-201X) afwijkingen van materieel belang zou kunnen bevatten als gevolg van fraude.
- Wij hebben alles gemeld dat ons bekend is in verband met aanwijzingen voor fraude, beschuldigingen van fraude of fraude, die de entiteit beïnvloed kunnen hebben en waarbij betrokken zijn: - leidinggevend; - werknemers die een belangrijke rol spelen bij de maatregelen van interne beheersing; - anderen, in het geval dat de fraude van materieel belang kan zijn voor de aangifte 201X(-201X).
- Wij hebben u op de hoogte gesteld van alle aanwijzingen voor fraude, beschuldigingen van fraude of fraude met mogelijke invloed op de aangifte 201X(-201X) van de entiteit die ons bekend zijn door mededelingen van werknemers, voormalige medewerkers, analisten, regelgevende instanties of anderen.
- Wij hebben u inlichtingen verstrekt omtrent alle bekende gevallen of vermoedens van het niet-naleven van wet- en regelgeving, waarmee bij het opstellen van de aangifte 201X(-201X) rekening moet worden gehouden.

#### **Fiscale eenheid voor de omzetbelasting**

- Wij hebben de aangifte 201X(-201X) opgesteld overeenkomstig de fiscale eenheid voor de omzetbelasting.
- Wij hebben de bij ons bekende informatie met betrekking tot de identificatie van verbonden partijen (binnen en buiten de fiscale eenheid voor de omzetbelasting) en aangaande transacties met deze partijen volledig aan u verstrekt.
- De relaties en transacties met verbonden partijen (binnen en buiten de fiscale eenheid voor de omzetbelasting) zijn op passende wijze in de aangifte 201X(-201X) verwerkt.

#### **Verplichtingen en claims**

- Wij hebben alle bekende actuele of mogelijke rechtszaken en claims waarvan de effecten moeten worden overwogen bij het opmaken van de aangifte 201X(-201X) aan u bekend gemaakt, alsmede verwerkt en toegelicht in de aangifte 201X(-201X) voor zover van materieel belang.

Hoogachtend,

**Naam van de vennootschap**

Bestuur (naam en functie van andere leden van het management van wie het passend wordt geacht dat zij de brief ondertekenen)