

**Verantwoordings- en Controleprotocol bij de  
Exportteruggaveregeling Stichting OPEN**

## Inhoudsopgave

<b>Inleiding</b>	<b>3</b>
<b>1. Algemeen</b>	<b>3</b>
1.1 Achtergrond	3
1.2 Doel	4
1.3 Wet- en regelgeving	4
1.4 Verantwoording en controle	4
1.4.1 Verantwoording	4
1.5 Termijnen	5
1.6 Definities en begripsbepaling	5
<b>2. Controlewerkzaamheden</b>	<b>6</b>
2.1 Doelstelling en reikwijdte van het onderzoek	6
2.2 Toetspunten controle	7
2.2.1 Algemeen	7
2.2.2 Toetspunten controle	7
2.2.3 Naleving formele verplichtingen	8
2.3 Werkzaamheden en materialiteit	9
2.4 Evaluatie fouten enonzekerheden	9
2.5 Rapportage Accountant	10
2.5.1 Controleverklaring	10
2.5.2 Uitzonderingsrapportage	10
<b>3. Modellen</b>	<b>10</b>
3.1 Model verantwoording	10
3.2 Model controleverklaring	12

## Inleiding

Dit protocol bestaat uit twee onderdelen:

- **Hoofdstuk 1:** Algemeen. Dit onderdeel is bestemd voor de Aanvrager van de Exportteruggave en haar Accountant. Het geeft een beschrijving van het doel van de opdracht, de geldende wet- en regelgeving en relevante definities.
- **Hoofdstuk 2:** Controleprotocol. Dit onderdeel is bestemd voor de Accountant van de Aanvrager van de Exportteruggave. Het bespreekt de aandachtspunten voor de controle, de materialiteit, evaluatie van de controle en de hierbij samenhangende controleverklaring.

In hoofdstuk 3 zijn de modellen voor de Exportopgave van de aantallen en gewichten van de geëxporteerde elektrische en elektronische apparatuur (EEA) en de Controleverklaring voor de Accountant van de Aanvrager van de Exportteruggave opgenomen. De Aanvrager van de Exportteruggave dient de Accountant van dit Controleprotocol in kennis te stellen.

Dit Controleprotocol is geldend voor de Exportopgaven die betrekking hebben op de periode van 1 maart 2021 t/m 31 december 2022.

## 1. Algemeen

### 1.1 Achtergrond

Op grond van de regeling van de Staatssecretaris van Infrastructuur en Milieu, van 3 februari 2014, nr. IENM/BSK-2014/14758, houdende vaststelling regels met betrekking tot afgedankte elektrische en elektronische apparatuur (Regeling AEEA) zijn producenten en importeurs verantwoordelijk voor de door hun voor het eerst op de Nederlandse markt gebrachte EEA. Deze producenten en importeurs dienen zich, op grond [van het besluit d.d. 18 februari 2021 \(kenmerk: stcrt-2021-7385-n1\)](#) om de afvalbeheerbijdrageovereenkomst (de ABBO) van Stichting Organisatie Producentenverantwoordelijkheid E-waste Nederland (Stichting OPEN) algemeen verbindend te verklaren (AVV), per 1 maart 2021 aan te sluiten bij Stichting OPEN. Op grond van de ABBO zijn de producenten en importeurs tevens gehouden tot afdracht van de afvalbeheerbijdrage. Deze afvalbeheerbijdrage betalen producenten en importeurs over de EEA die zij voor het eerst op de Nederlandse markt aanbieden. Wanneer afnemers van Producenten van Stichting OPEN EEA producten afnemen en vervolgens exporteren waarover via de Producent van Stichting OPEN afvalbeheerbijdrage is betaald, is sprake van onterechte afdracht.

Een onderneming die onder de Regeling AEEA vallende EEA op of na 1 maart 2021 afneemt bij één of meerdere Nederlandse producenten van EEA en vervolgens exporteert naar een derden land, heeft op grond van de Exportteruggaveregeling de mogelijkheid tot gedeeltelijke teruggave van reeds afgedragen afvalbeheerbijdrage. Hiervoor dient de EEA afgenomen te zijn bij een Producent van Stichting OPEN die opgave doet of gaat doen over zijn op de markt gebrachte EEA. Tevens dient de EEA geëxporteerd te zijn naar een land met regels en beleid omtrent de producentenverantwoordelijkheid voor (afgedankte) EEA waar Aanvrager of diens afnemer, afhankelijk van het land waarnaar geëxporteerd wordt, zich heeft aangesloten bij een organisatie in het kader van de registratie en recycling van (afgedankte) EEA. De Aanvrager kan de afvalbeheerbijdrage terugvragen, aangezien de EEA zich niet meer op de Nederlandse markt bevinden en (zeer) waarschijnlijk niet in Nederland in de afvalfase



terecht zullen komen. Stichting OPEN zal deze EEA derhalve niet hoeven in te zamelen en te recyclen. Middels een directieverklaring (conform artikel 3 Exportteruggaveregeling) geeft de Aanvrager aan dat de EEA is geëxporteerd te zijn naar een land met regels en beleid omtrent de producentenverantwoordelijkheid voor (afgedankte) EEA.

Een uitzondering op de verplichtingen uit de ABBO geldt voor de producenten en importeurs van lampen. Zij zijn tot 1 januari 2023 gehouden aan de algemeen verbindend verklaring van Stichting LightRec Nederland. Lampen zijn dan ook uitgezonderd van de Exportteruggaveregeling, waarvoor tot 1 januari 2023 een aparte regeling geldt, de zogeheten exportrestitutieregeling<sup>1</sup>. Lampen mogen dan ook tot 1 januari 2023 niet worden opgenomen in de Exportopgave.

## 1.2 Doel

Dit Controleprotocol heeft als doel om aanwijzingen te geven voor het onderzoek door de Accountant van de Aanvrager van de Exportteruggave.

## 1.3 Wet- en regelgeving

De volgende wet- en regelgeving is van toepassing:

- Exportteruggaveregeling d.d. 1 juni 2021 geldend per 1 maart 2021.

Voor het verdere begrip van de Aanvrager van Exportteruggave en de Accountant kan kennis worden genomen van de Regeling AEEA van 3 februari 2014 (inclusief aanpassingen in versies tot en met heden) en de [algemeen verbindend verklaarde](#) ABBO.

## 1.4 Verantwoording en controle

### 1.4.1 Verantwoording

De Aanvrager van Exportteruggave stelt maximaal twee maal per jaar voor de aanvraag van de Exportteruggave een Exportopgave op conform het format opgenomen in myOPEN.

De Accountant van de Aanvrager van de Exportteruggave voert een controle uit op de Exportopgave in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en met in achtneming van de aanwijzingen zoals opgenomen in hoofdstuk 2 van dit Controleprotocol. De Accountant voert zijn controle uit op de definitieve Exportopgave. Dit betreft alleen sectie Stap 4. Controleer Opgave van de Exportopgave.

### **Review van de werkzaamheden door de accountant van Stichting OPEN.**

Stichting OPEN kan zelf een beoordeling uitvoeren op de door de Aanvrager aangeleverde Exportopgave inclusief de daarbij behorende Controleverklaring. Daarnaast kan Stichting OPEN haar Accountant verzoeken een review uit te voeren op de uitgevoerde accountantscontrole en aangeleverde Controleverklaring, met als doel het beoordelen of in het kader van het toezicht op de controle van de Accountant kan worden gesteund. Stichting OPEN informeert de Aanvrager van de Exportteruggave en haar accountant over dit verzoek. De Accountant verstrekt desgevraagd alle inlichtingen en bescheiden. De eventuele extra kosten van deze Accountant in verband met de review komen ten laste van de

---

<sup>1</sup> [Exportrestitutieregeling LightRec](#)



Aanvrager en/of de Producent/Importeur van Stichting OPEN indien deze laatste ook kosten maakt ten behoeve van de review.

## 1.5 Termijnen

De Aanvrager mag twee maal per jaar Exportopgave doen. Over het eerste half jaar lopend van 1 januari tot en met 30 juni (**Periode 1**) en over het tweede half jaar lopend van 1 juli tot en met 31 december (**Periode 2**). De opgegeven EEA die door Aanvrager wordt opgegeven dient te corresponderen met de export in die periode. Uitzondering hierop is de Aanvrager die voor het eerst Exportopgave doet. Deze mag namelijk bij zijn eerste Exportopgave tevens opgave doen over export van voorgaande aaneengesloten periode met een maximum van twee aanvullende periodes terug in de tijd. Hierbij mag de opgegeven EEA in de Exportopgave niet eerder zijn afgenomen bij een Producent dan 1 maart 2021.

**Voorbeeld:** *Aanvrager doet na Periode 1 jaar t voor het eerst Exportopgave, dan mag hij daarbij tevens opgave doen over Periode 1 en Periode 2 jaar t-1.*

De Exportopgave over een periode moet uiterlijk één (1) maand na het verstrijken van de periode worden ingediend bij Stichting OPEN. Dit betekent voor Periode 1 uiterlijk 31 juli en voor Periode 2 uiterlijk 31 januari. Dit vereiste is overeenkomstig van toepassing voor de Aanvrager die voor het eerst Exportopgave doet.

De Controleverklaring van de Accountant moet voor Periode 1 op uiterlijk 16 september en voor Periode 2 op uiterlijk 17 maart worden aangeleverd bij Stichting OPEN. Indien de Exportopgave en/ of de Controleverklaring niet op tijd wordt ingediend of wanneer niet aan de overige voorwaarden is voldaan, kan Stichting OPEN besluiten dat er geen recht op Exportteruggave bestaat voor de periode waarover Exportopgave is gedaan. De Aanvrager kan de Controleverklaring van de accountant aanleveren bij Stichting OPEN door deze te uploaden bij de ingediende Exportopgave in myOPEN of deze te verzenden naar [producenten@stichting-open.org](mailto:producenten@stichting-open.org). Het uploaden van de Controleverklaring in myOPEN heeft de uitdrukkelijke voorkeur.

Het is mogelijk voor de Accountant om tussentijds werkzaamheden te verrichten die beschreven zijn in dit protocol. Van de Accountant wordt niet verwacht dat hij pas start met de werkzaamheden aan het eind van de opgaveperiodes.

## 1.6 Definities en begripsbepaling

Voor dit Controleprotocol gelden de hieronder volgende definities. De definities zijn in het Controleprotocol met hoofdletter aangeduid. De gehanteerde definities zijn:

**Aanvrager:** Een in Nederland gevestigde onderneming die zich ten behoeve van de Exportteruggaveregeling heeft aangesloten bij Stichting OPEN en EEA aan een andere onderneming in een ander land ter beschikking stelt.

**Accountant:** De aangestelde Registeraccountant of accountant-administratieconsulent met controlebevoegdheid ten aanzien van wie in het accountantsregister een aantekening is geplaatst als bedoeld in artikel 36, tweede lid, onderdeel i, van de Wet op het accountantsberoep.

**Controleprotocol:** Het onderhavige protocol genaamd "Verantwoordings- en Controleprotocol bij de Exportteruggaveregeling Stichting OPEN".

**Controleverklaring:** De controleverklaring opgenomen in hoofdstuk 3.2 van dit



Controleprotocol betreft een controleverklaring met een redelijke mate van zekerheid volgens de Nederlandse Standaard 805 'Bijzondere overwegingen - controles van enkel financieel overzicht en controles van specifieke elementen, rekeningen of posten van een financieel overzicht'.

**EEA:** Met elektrische en elektronische apparaten (kortweg EEA) worden alle apparaten bedoeld, die onder de reikwijdte van de Regeling AEEA, bijlage IV vallen, met uitzondering van energiezuinige lampen, zijnde alle ledlampen (inclusief led TL-lampen), TL-lampen en spaar- en gasontladinglampen. Voor deze lampen geldt tot 1 januari 2023 de separate exportrestitutieregeling van Stichting Lightrec Nederland.

**Exportopgave:** De door de aanvrager van de Exportteruggave opgegeven hoeveelheid (aantallen en gewichten) van de naar een ander land geëxporteerde EEA, die bij Producenten van Stichting OPEN zijn gekocht, zoals bedoeld in de Regeling AEEA. Deze opgave vormt het controleobject van de Accountant. Zie hiervoor hoofdstuk 3.1.

**Exportperiode:** De periode waarin door Aanvrager EEA geëxporteerd is buiten de Nederlandse landsgrenzen naar onder de Exportteruggaveregeling vallende landen. De Exportperiode van het eerste half jaar loopt van 1 januari tot en met 30 juni en voor het tweede half jaar van 1 juli tot en met 31 december. Uitzondering betreft de eerste Exportperiode deze loopt vanaf de ingangsdatum van de Exportteruggaveregeling zijnde 1 maart 2021 tot en met 30 juni 2021.

**Exportopgave:** De aanvraag van teruggave van afvalbeheerbijdrage met betrekking tot hoeveelheid (aantallen en gewichten) van de naar een ander land geëxporteerde EEA, waarover reeds via een Producent van Stichting OPEN afvalbeheerbijdrage is betaald of betaald zal worden aan Stichting OPEN, zoals bedoeld in de Regeling AEEA. Dit vormt het controleobject van de accountant, zie hoofdstuk 3.1.

**Exportteruggaveregeling:** De regeling van Stichting OPEN waarin de voorwaarden voor aanvraag van Exportteruggave zijn opgenomen.

**Nettogewicht:** het bruto (verzend)gewicht met inbegrip van alle elektrische en elektronische accessoires, maar met uitzondering van verpakkingen, batterijen/accu's (zowel los als geïntegreerd in het product), instructies, handleidingen, niet-elektrische/elektronische accessoires en verbruiksgoederen.

**Productcategorie:** De productcategorieën voor EEA zoals opgenomen in de [Producten- en Tarievenlijst](#) op de website van Stichting OPEN.

**Producent Stichting OPEN:** Met een producent van Stichting OPEN wordt bedoeld een producent of importeur die aangesloten is bij Stichting OPEN, zoals is opgenomen in de actuele lijst op de website van Stichting OPEN.

**Regeling AEEA:** De regeling van de Staatssecretaris van Infrastructuur en Milieu, van 3 februari 2014, nr. IENM/BSK-2014/14758, houdende vaststelling regels met betrekking tot afgedankte EEA.

**Tarieven:** De recyclingbijdragen zoals opgenomen op de Producten- en tarievenlijst op de website van Stichting OPEN.

## 2. Controlewerkzaamheden

### 2.1 Doelstelling en reikwijdte van het onderzoek

De doelstelling van de accountantscontrole is gericht op het verstrekken van zekerheid over de juistheid van de Exportopgave op totaalniveau aan Stichting OPEN door de Accountant van Aanvrager.



## 2.2 Toetspunten controle

### 2.2.1 Algemeen

Dit Controleprotocol heeft als doel het geven van aanwijzingen aan de Accountant, belast met de controle van de Exportopgave. Financiële afrekening door Stichting OPEN vindt in beginsel plaats op basis van het in de Exportopgave opgenomen bedrag, voorzien van een Controleverklaring van de Accountant.

#### Regelgeving

Naast de onder hoofdstuk 1.3 genoemde wet- en regelgeving zijn voor de controle eveneens van toepassing de beroepsvoorschriften voor registeraccountants en accountants-administratieconsulenten, zoals de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO), de Verordening gedrags- beroepsregels accountants (VGBA) en de relevante Nadere voorschriften Controle en overige standaarden (NV COS).

#### Verspreidingskring

De Exportopgave wordt opgesteld voor Stichting OPEN met als doel de Aanvrager van Exportopgave in staat te stellen te voldoen aan de vereisten zoals vastgelegd in de Exportteruggaveregeling. Hierdoor is de Exportopgave niet geschikt voor andere doeleinden. De Controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor Stichting OPEN en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

### 2.2.2 Toetspunten controle

De Accountant neemt kennis van de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Hiervoor kan hij zich richten op de opzet, het bestaan en de eventuele werking van de administratieve organisatie en de interne controle (AO/IC) rondom de totstandkoming van de Exportopgave en de verkopen, indien en voor zover hij verwacht te kunnen steunen op een effectieve werking van de AO/IC.

De risico-inschattingswerkzaamheden en overige controlewerkzaamheden van de Accountant richten zich uitsluitend op de juistheid van de Exportopgave. Voor de controlewerkzaamheden die leiden tot de Controleverklaring behorend bij de Exportopgave, gelden de volgende toetspunten voor de Accountant:

Gegevensgerichte werkzaamheden met betrekking tot de aantallen EEA:

1. De Exportopgave sluit aan op de financiële administratie (verkoopgegevens): in aantallen EEA (de verkopen export in euro's en vervolgens afgeleid in aantallen);
2. De Exportopgave is rekenkundig juist: de berekende verkoopaantallen vanuit de in de financiële administratie verantwoorde verkopen zijn juist;
3. Op basis van het uitvoeren van gegevensgerichte werkzaamheden vaststellen dat:
  - a. De geëxporteerde verkopen in de opgave zijn vanaf 1 maart 2021 ingekocht in Nederland bij een Producent van Stichting OPEN;
  - b. De directieverklaring door Aanvrager is opgesteld conform artikel 3 van de Exportteruggaveregeling: de verklaring dient een lijst te bevatten met de





- landen waarnaar geëxporteerd is en bij welke organisaties de Aanvrager of diens afnemer(s) zich heeft/hebben aangesloten;
- c. De landen zoals opgenomen in de directieverklaring komen overeen met de landen waarnaar is geëxporteerd volgens de verkoopfacturen;
  - d. Een schriftelijke overeenkomst aanwezig is tussen de Aanvrager of diens afnemer met een organisatie die zorgt voor de registratie en recycling in het betreffende land van export.
  - e. De verantwoorde verkopen volgens de financiële administratie aansluiten op onderliggende verkoopfacturen (in aantallen EEA);
  - f. De factuurdatum van de verkoop aan de Buitenlandse afnemer valt in dezelfde periode als de periode waarover Aanvrager opgave doet;
  - g. De verantwoorde geëxporteerde verkoop gerubriceerd is onder de juiste Productcategorie (hiervoor kan in detail de openbaargemaakte [Producten- en Tarievenlijst](#) worden geraadpleegd); en
  - h. Eventuele retourzendingen in mindering zijn gebracht op de Exportopgave.

Gegevensgerichte werkzaamheden met betrekking tot de gewichten EEA (m.u.v. productcategorieën die toezien op armaturen):

4. Op basis van het uitvoeren van gegevensgerichte werkzaamheden vaststellen dat:
  - a. Het gewicht van de EEA die onderdeel uitmaken van de uitgevoerde werkzaamheden bij punt 3 sluiten aan op het gewicht volgens de achterliggende weeggegevens<sup>2</sup>.
  - b. Het gewicht van de EEA is volgens de weeggegevens genoemd in punt 4.a gewogen exclusief verpakkingen, batterijen/accu's, instructies, handleidingen, niet elektrische accessoires en verbruiksgoederen.

### **223 Naleving formele verplichtingen**

Naast de onder 2.2.2 genoemde toetspunten verricht de accountant de volgende werkzaamheden gericht op het vaststellen van de formele verplichtingen. Wanneer de accountant vaststelt dat aan één of meerdere van deze verplichtingen niet is voldaan, dan neemt hij dit op in de uitzonderingsrapportage zoals vermeld in hoofdstuk 2.5.2. Afwijkingen van de verplichtingen neemt de Accountant niet mee in zijn evaluatie van fouten en onzekerheden zoals beschreven in hoofdstuk 2.4. Deze afwijkingen tellen derhalve niet mee bij de bepaling van zijn uiteindelijke oordeel.

1. Indien de Aanvrager van Exportteruggave armaturen heeft opgenomen in de Opgave:
  - a. Het gewicht van de armaturen die onderdeel uitmaakt van de uitgevoerde werkzaamheden bij werkstap 3 sluiten aan op het gewicht volgens de achterliggende weeggegevens<sup>2</sup>.
2. Daarnaast toetst de Accountant of is voldaan aan de volgende formele algemene verplichtingen:
  - a. Een ondertekende overeenkomst aanwezig is tussen de Aanvrager van Exportteruggave en Stichting OPEN;

---

<sup>2</sup> De EEA kan door de Aanvrager zelf worden gewogen of de weeggegevens kunnen worden verkregen van de Producent.





- b. Een prognose is ingediend bij Stichting OPEN vóór aanvang van Exportperiode, waarover Exportopgave wordt gedaan, indien de te verwachten Exportteruggave hoger is dan € 10.000.

## 2.3 Werkzaamheden en materialiteit

De Accountant dient zijn controle zodanig te plannen en uit te voeren, dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de Exportopgave geen afwijkingen (fouten) en onzekerheden bevat met een belang groter dan de voorgeschreven toleranties. Indien dit begrip voor het gebruik van statistische technieken gekwantificeerd moet worden, moet uitgegaan worden van een betrouwbaarheid van 95%.

Een goedkeurende Controleverklaring impliceert dat gegeven de eerder genoemde betrouwbaarheid in de Exportopgave geen afwijkingen (onjuistheden) en in de controle geen onzekerheden voorkomen met een belang dat groter is dan de voorgeschreven tolerantie.

Het wordt aan de Accountant overgelaten op welke wijze hij zijn verdere controleaanpak inricht, hoe hij zijn controlewerkzaamheden uitvoert en hoe hij op grond daarvan voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgt.

De tolerantie dient op het niveau van een individuele Productcategorie te worden bepaald. Het totaal bedrag van de Exportteruggave per Productcategorie vormt de omvangbasis waarop de toleranties van onderstaande tabel moeten worden toegepast. Voor de strekking van de Controleverklaring gelden de volgende toleranties per Productcategorie.

	Fouten in de Exportopgave			Onzekerheden in de controle		
	Goedkeurend	Beperking	Afkeurend	Goedkeurend	Beperking	Oordeel-onthouding
% van het totaal bedrag per Productcategorie	<1%	≥1% - <3%	≥3%	<1%	≥1% - <3%	≥3%

## 2.4 Evaluatie fouten en onzekerheden

Van een fout in de Exportopgave is sprake als naar aanleiding van de uitgevoerde controle is gebleken dat een (gedeelte van) het verantwoorde bedrag van de Exportteruggave van een Productcategorie niet in overeenstemming is met de Exportteruggaveregeling zoals uitgewerkt in de toetspunten zoals vastgelegd in hoofdstuk 2.2 van dit Controleprotocol. Deze evaluatie dient onder meer in te houden dat de kwalitatieve aspecten van de fout worden meegenomen in de oordeelsvorming.

Er is sprake van één oordeel. In geval sprake is van een overschrijding van de toleranties voor één of meer Productcategorieën zal dit leiden tot een niet-goedkeurend oordeel voor de Exportopgave als geheel.

Van een onzekerheid in de controle is sprake als er onvoldoende (controle-) informatie is verkregen om verantwoorde bedragen voor Exportteruggave van een Productcategorie als goed of fout aan te merken, kortom: als onzekerheid bestaat over het wel of niet voldoen



aan de Exportteruggaveregeling, zoals uitgewerkt in de toetspunten zoals vastgelegd in hoofdstuk 2.2 van dit Controleprotocol.

Met betrekking tot de foutevaluatie gelden de volgende uitgangspunten:

- Bij de foutschatting ten behoeve van de oordeelsvorming moet worden uitgegaan van de absolute waarde van de bij de controle aangetroffen financiële fouten. Salderen van fouten tussen Productcategorieën is daarom niet toegestaan;
- Indien de Accountant zowel fouten in de Exportopgave als onzekerheden in de controle aantreft, dan weegt hij deze bij zijn oordeelsvorming altijd in onderlinge samenhang.
- Stichting OPEN verwacht dat geconstateerde fouten door de Aanvrager van de Exportteruggave worden gecorrigeerd in de Exportopgave.
- Indien de geconstateerde fouten worden gecorrigeerd in de Exportopgave, en de geconstateerde fouten daarmee minder dan 1% zijn per Productcategorie, kan de Accountant een goedkeurende Controleverklaring verstrekken.
- Indien de directieverklaring inzake een bepaald land niet correct is opgesteld, komen de naar dat land geëxporteerde producten niet in aanmerking voor Exportteruggave en dient het hiermee verbonden bedrag te worden meegenomen in de foutevaluatie.
- Hetzelfde geldt voor het ontbreken van een schriftelijke overeenkomst tussen de Aanvrager of diens afnemer(s) met een organisatie die zorgt voor de registratie en recycling in het land van export.

## 2.5 Rapportage Accountant

### 2.5.1 Controleverklaring

Bij de Exportopgave geeft de Accountant een Controleverklaring met betrekking tot het totale bedrag opgenomen in de Exportopgave. De Exportopgave dient door de Accountant te worden gewaarmerkt en opgenomen als bijlage bij diens Controleverklaring.

### 2.5.2 Uitzonderingsrapportage

Bevindingen inzake de formele verplichtingen van hoofdstuk 2.2.3 hebben geen invloed op de oordeelsvorming van de Accountant en kunnen derhalve nooit leiden tot een niet-goedkeurend oordeel. Deze bevindingen dienen derhalve altijd als bevinding te worden opgenomen in een uitzonderingsrapportage. Deze rapportage is vormvrij.

## 3. Modellen

### 3.1 Model Exportopgave

Het model voor de Exportopgave is beschikbaar op het online platform van Stichting OPEN (myOPEN). De Aanvrager van de Exportteruggave dient in het online platform van myOPEN de betreffende opgave in te vullen en te exporteren. Dit kan middels het uitvoeren van de volgende werkzaamheden:

- Ga naar het opgaveformulier van de betreffende Exportopgave
- Klap stap 4 'Controleer opgave' uit
- Selecteer het gehele tabel



- Kopieer en plak de waarden in de Excelform
- Sla het bestand op met het RP-nummer in de naam

Deze verantwoording kan als PDF formaat worden geprint. Deze dient door de Accountant te worden gewaarmerkt en opgenomen als bijlage bij diens controleverklaring. De controleverklaring en de verantwoording worden separaat van de Directieverklaring aangeleverd bij Stichting OPEN. De Nederlandse Standaard 720 is derhalve niet van toepassing.



## 3.2 Model controleverklaring

### Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: **het bestuur/ de directie** van **[naam aanvrager]**

#### Ons oordeel

Wij hebben bijgaande, door ons gewaarmerkte exportopgave van **[naam exportteruggave aanvrager en deelnemersnummer]** te **[statutaire vestigingsplaats]** over de periode **[van invullen]** tot en met **[tot invullen]** inzake de geëxporteerde elektrische en elektronische apparaten, met referentienummer **[invullen]** gecontroleerd. Het totale bedrag van de exportteruggave zoals opgenomen in de exportopgave bedraagt € **[bedrag invullen]**.

Naar ons oordeel is de exportopgave van **[naam Exportteruggave aanvrager]** **[van invullen]** tot en met **[tot invullen]** in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de Exportteruggaveregeling Stichting OPEN per 1 maart 2021 (hierna: "Exportteruggaveregeling") zoals uitgewerkt in het Verantwoordings- en Controleprotocol bij de Exportteruggaveregeling Stichting OPEN (hierna: "Controleprotocol").

#### De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie "Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de exportopgave".

Wij zijn onafhankelijk van **[naam aanvrager]** zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

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

#### Benadrukking van de basis voor financiële verslaggeving en beperking in gebruik en verspreidingskring

De exportopgave is opgesteld op basis van grondslagen zoals beschreven in de exportteruggaveregeling en is opgesteld voor Stichting OPEN met als doel **[naam aanvrager]** in staat te stellen te voldoen aan de vereisten, zoals opgenomen in de exportteruggaveregeling. Hierdoor is de exportopgave mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze Controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor **[naam aanvrager]** en Stichting OPEN en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

#### Verantwoordelijkheden van **het bestuur/ de directie** voor de exportopgave

**Het bestuur/ de directie** is verantwoordelijk voor het opstellen van de exportopgave in overeenstemming met de vereisten, zoals opgenomen in de exportteruggaveregeling. **Het bestuur/ de directie** is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als **het/ deze** noodzakelijk acht om het opstellen van de exportopgave mogelijk te maken zonder



afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

### **Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de exportopgave**

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

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

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze exportopgave nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Controleprotocol, ethische voorschriften en onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- Het identificeren en inschatten van de risico's dat de exportopgave afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-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 de controle met als doel controlewerkzaamheden 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 vennootschap.
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor het opstellen van de exportopgave en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door **het bestuur/ de directie** en de toelichtingen die daarover in de exportopgave staan.
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de exportopgave en de daarin opgenomen toelichtingen.
- Het evalueren of de Exportopgave de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.

Wij communiceren met **[het toezichthoudend orgaan en] het bestuur / de directie** onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

**[plaats en datum]**



[naam accountantskantoor]

[naam accountant]

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden: