

Accountantsprotocol Put on Market EEA in Nederland met ingang van 1 maart 2021

Inhoudsopgave

1	Algemeen	3
1.1	Inleiding	3
1.2	Doel accountantsprotocol	3
1.3	Reikwijdte accountantsonderzoek en accountantsprotocol	4
1.4	Wet- en regelgeving	4
1.5	Object van onderzoek en termijnen	5
1.6	Accountantsproduct	5
1.7	Review van de werkzaamheden	5
1.8	Definities en begripsbepaling	5
2	Accountantswerkzaamheden	7
2.1	Doelstelling van de specifieke werkzaamheden	7
2.2	Onderzoeksaanpak	7
2.3	Beschrijving overeengekomen specifieke werkzaamheden	7
2.4	Rapport van feitelijke bevindingen	10
3	Modellen	11
3.1	Model verantwoording	11
3.2	Model Rapport van feitelijke bevindingen	12

1 Algemeen

1.1 Inleiding

De Regeling van de Staatssecretaris van Infrastructuur en Milieu van 3 februari 2014, nummer IENM/BSK-2014/14758, houdende vaststelling regels met betrekking tot afgedankte elektrische en elektronische apparatuur, laatstelijk gewijzigd 28 november 2020 (hierna: “de Regeling AEEA”) is de Nederlandse invulling van de Richtlijn 2012/19/EU van het Europees Parlement en de Raad van 4 juli 2012 betreffende afgedankte elektrische en elektronische apparatuur (PbEU 2012, L 197). De Regeling AEEA stelt dat producenten en importeurs die voor het eerst elektrische en elektronische apparatuur op de Nederlandse markt brengen, verantwoordelijk zijn voor de gescheiden inzameling, verwerking, nuttige toepassing en milieuhygiënisch verantwoorde verwijdering van deze elektrische en elektronische apparatuur. Hierbij geldt vanaf 2019 de doelstelling dat minimaal 65 procent van de gemiddelde gewichtshoeveelheid elektrische en elektronische apparatuur die in de voorgaande drie jaren op de Nederlandse markt is gebracht aan afgedankte elektrische en elektronische apparatuur wordt ingezameld en verwerkt.

Stichting Organisatie Producentenverantwoordelijkheid E-waste Nederland (hierna: “Stichting OPEN”) geeft namens de bij haar aangesloten producenten en importeurs collectief invulling aan de wettelijke producentenverantwoordelijkheid voor de inzameling en verwerking van afgedankte elektrische en elektronische apparatuur. Op grond van de afvalbeheerbijdrageovereenkomst met betrekking tot afgedankte elektrische en elektronische apparatuur (hierna: ‘Overeenkomst AEEA’ of ‘ABBO’) en de Kennisgeving van het algemeen verbindend verklaren van de overeenkomst inzake de afvalbeheerbijdrage voor AEEA, Ministerie van Infrastructuur en Waterstaat met kenmerk 7385 van 18 februari 2021 (hierna: ‘de AVV’) dienen producenten en importeurs die voor het eerst elektrische en elektronische apparatuur in Nederland op de markt brengen zich per 1 maart 2021 aan te sluiten bij Stichting OPEN door het ondertekenen van een afvalbeheerbijdrageovereenkomst.

Om de zogenoemde Afvalbeheersstructuur te financieren betalen producenten en importeurs (hierna gezamenlijk aangeduid als “deelnemer(s)”) een afvalbeheerbijdrage aan Stichting OPEN. Hiertoe doen deelnemers jaarlijks uiterlijk 1 april na afloop van een kalenderjaar bij Stichting OPEN opgave van de gewichtshoeveelheid en het aantal stuks op de Nederlandse markt gebrachte elektrische en elektronische apparatuur in het laatst verstreken kalenderjaar. In de Overeenkomst AEEA, artikel 5.2, en de AVV, artikel 4 lid k, is bepaald dat Stichting OPEN het recht heeft om deze deelnemersopgave te laten onderzoeken door een externe en onafhankelijke accountant. Stichting OPEN heeft ervoor gekozen om de accountant te verzoeken een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden uit te laten voeren, waarbij de deelnemersopgaven over de laatste 3 verstreken kalenderjaren het object van onderzoek vormen. Deelnemers worden daarmee één keer in een periode van 3 kalenderjaren onderworpen aan een accountantsonderzoek. De accountant brengt naar aanleiding van zijn werkzaamheden één rapport van feitelijke bevindingen uit, dat een onderzoeksperiode van 3 kalenderjaren beslaat.

1.2 Doel accountantsprotocol

Het doel van dit accountantsprotocol is het geven van instructies aan de accountant van de deelnemer die voldoet aan de in paragraaf 1.3 genoemde criteria omtrent de aard, omvang en timing van de overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de deelnemersopgaven over de laatste 3 verstreken kalenderjaren. Tevens wordt in dit accountantsprotocol beschreven op welke wijze de accountant over de uitkomsten voortvloeiend uit de uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden dient te rapporteren.

1.3 Reikwijdte accountantsonderzoek en accountantsprotocol

Dit accountantsprotocol heeft betrekking op accountantsonderzoeken bij deelnemers die in een kalenderjaar minimaal 1 miljoen kilogram elektrische en elektronische apparatuur opgeven én een minimale afvalbeheerbijdrage van € 50.000¹ betalen. Zoals beschreven in paragraaf 1.2 richt het accountantsonderzoek zich op een periode van 3 kalenderjaren. Wanneer ten minste in 1 van deze 3 kalenderjaren wordt voldaan aan de bovengenoemde criteria, geldt dat de deelnemer een accountant een opdracht dient te verstrekken tot het uitvoeren van overeengekomen specifieke werkzaamheden op basis van dit accountantsprotocol. Dit kan worden geïllustreerd aan de hand van onderstaand voorbeeld:

Criterium	Eerste onderzoeksperiode			Tweede onderzoeksperiode		
	2021 ²	2022	2023	2024	2025	2026
Jaarlijks aantal kilogrammen EEA	950.000	1.050.000	875.000	975.000	850.000	825.000
Jaarlijkse afvalbeheerbijdrage	€ 50.250	€ 55.000	€ 45.950	€ 52.000	€ 45.000	€ 43.500
Voldaan aan beide criteria?	Nee	Ja	Nee	Nee	Nee	Nee
Accountantsonderzoek vereist?	Ja, want aan beide criteria voldaan in ten minste 1 jaar			Nee, want niet aan beide criteria voldaan in ten minste 1 jaar		

De kosten voor het uitvoeren van de overeengekomen specifieke werkzaamheden door de accountant komen voor rekening van de deelnemer.

Deelnemers die in een kalenderjaar minder dan 1 miljoen kilogram op de Nederlandse markt gebrachte elektrische en elektronische apparatuur opgeven en/of minder dan € 50.000 afvalbeheerbijdrage betalen kunnen jaarlijks worden geselecteerd door Stichting OPEN. Een door Stichting OPEN ingeschakelde accountant zal de overeengekomen specifieke werkzaamheden beschreven in dit accountantsprotocol inzake de deelnemersopgaven van deze deelnemers verrichten. De kosten voor het uitvoeren van de overeengekomen specifieke werkzaamheden door de accountant komen voor rekening van Stichting OPEN.

1.4 Wet- en regelgeving

De volgende wet- en regelgeving is van toepassing (in alfabetische volgorde):

- Afvalbeheerbijdrageovereenkomst tussen Belangenbehartigers en Stichting OPEN met betrekking tot AEEA van 1 april 2020;
- Kennisgeving van het algemeen verbindend verklaren van de overeenkomst inzake de afvalbeheerbijdrage voor AEEA, Ministerie van Infrastructuur en Waterstaat met kenmerk 7385 van 18 februari 2021;
- Regeling van de Staatssecretaris van Infrastructuur en Milieu van 3 februari 2014, nummer IENM/BSK-2014/14758, houdende vaststelling regels met betrekking tot afgedankte elektrische en elektronische apparatuur, laatstelijk gewijzigd 28 november 2020; en
- Richtlijn 2012/19/EU van het Europees Parlement en de Raad van 4 juli 2012 betreffende afgedankte elektrische en elektronische apparatuur (PbEU 2012, L 197).

¹ Voor producenten en importeurs van verlichting geldt dat zij een accountantsonderzoek moeten laten uitvoeren wanneer zij minimaal € 50.000 afvalbeheerbijdrage betalen. De hoogte van het aantal kilogrammen op de Nederlandse markt gebrachte elektrische en elektronische apparatuur is hierbij niet relevant.

² Voor een startende onderneming vangt de eerste onderzoeksperiode aan in het jaar waarop de onderneming zich aanmeldt bij Stichting OPEN als deelnemer

1.5 Object van onderzoek en termijnen

Deelnemers doen jaarlijks uiterlijk 1 april na afloop van een kalenderjaar bij Stichting OPEN opgave van de gewichtshoeveelheid en het aantal stuks op de Nederlandse markt gebrachte elektrische en elektronische apparatuur over het laatst verstreken kalenderjaar. Deze gewichtshoeveelheden en het aantal stuks dienen de deelnemers op te geven via het online platform MyOPEN (<https://my.stichting-open.org/nl-nl/login?returnUrl=/>).

Het rapport van bevindingen van de accountant dient uiterlijk 1 september na afloop van het laatste kalenderjaar van het onderzoek te worden geüpload in MyOPEN.

1.6 Accountantsproduct

De accountant rapporteert over de bevindingen naar aanleiding van de in dit accountantsprotocol beschreven uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden door middel van een rapport van feitelijke bevindingen. In paragraaf 2.4 van dit accountantsprotocol worden nadere aanwijzing gegeven over de inhoud van het rapport van feitelijke bevindingen. Om te waarborgen dat de uit de uitgevoerde werkzaamheden voortvloeiende feitelijke bevindingen tegemoet komen aan het doel en de informatiebehoefte van Stichting OPEN, wordt de accountant verzocht om gebruik te maken van het Model Rapport van feitelijke bevindingen zoals opgenomen in paragraaf 3.2 van dit accountantsprotocol.

1.7 Review van de werkzaamheden

Stichting OPEN kan een accountant verzoeken om een review uit te laten voeren bij de accountant belast met het onderzoek van de deelnemersopgaven, teneinde na te gaan of het onderzoek met inachtneming van dit accountantsprotocol is uitgevoerd. Stichting OPEN informeert de deelnemer en haar accountant over dit verzoek. De accountant verstrekt desgevraagd alle inlichtingen en bescheiden ten behoeve van bovengenoemde review. Indien en voor zover uit bovengenoemde review blijkt dat het onderzoek niet in overeenstemming met dit accountantsprotocol is uitgevoerd komen de extra kosten van deze review voor rekening van de deelnemer. In alle andere gevallen komen de kosten voor deze review voor rekening van Stichting OPEN.

1.8 Definities en begripsbepaling

Voor dit Accountantsprotocol gelden de volgende definities (in alfabetische volgorde):

- **ABBO:** de bij besluit van 18 februari 2021 met kenmerk 7385 van het Ministerie van Infrastructuur en Waterstaat algemeen verbindend verklaarde afvalbeheerbijdrageovereenkomst van Stichting OPEN.
- **Accountant:** De door de deelnemer of Stichting OPEN aangestelde Registeraccountant of Accountant-Administratieconsulent zoals bedoeld in de Wet op het accountantsberoep.
- **Deelnemer:** Met een deelnemer wordt bedoeld een producent of importeur die als eerst elektrische en elektronische apparatuur op de Nederlandse markt brengt.
- **Deelnemersopgave:** De door de deelnemer opgegeven gewichtshoeveelheid en het aantal stuks op de Nederlandse markt gebrachte elektrische en elektronische apparatuur in laatst verstreken kalenderjaar, zoals bedoeld in de Regeling AEEA.
- **EEA:** Elektrische en elektronische apparatuur, zoals aangegeven in bijlage IV van richtlijn nr. 2012/19/EU die een niet-beperkende lijst van elektrische en elektronische apparatuur bevat die onder de in bijlage III van richtlijn nr. 2012/19/EU genoemde categorieën valt. MyOPEN: het registratie- en beheerprogramma waarin deelnemers uiterlijk op 1 april na afloop van een kalenderjaar bij Stichting OPEN opgave doen van de gewichtshoeveelheid en het aantal stuks op de Nederlandse markt gebrachte elektrische en elektronische apparatuur over het laatst verstreken kalenderjaar.
- **Productcategorie:** De productcategorieën voor EEA zoals opgenomen op de Producten- en tarievenlijst op [de website van Stichting OPEN](#).

- **Rapport van feitelijke bevindingen:** Het rapport van feitelijke bevindingen opgenomen in paragraaf [3.2](#) van dit accountantsprotocol op basis van Standaard 4400N 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden'.
- **Stichting OPEN:** Stichting Organisatie Producentenverantwoordelijkheid E-waste Nederland, zie <https://www.stichting-open.org/>.
- **Tarieven:** De recyclingbijdragen zoals opgenomen op de Producten- en tarievenlijst op [de website van Stichting OPEN](#).

2 Accountantswerkzaamheden

2.1 Doelstelling van de specifieke werkzaamheden

De werkzaamheden van de accountant en het naar aanleiding daarvan uit te brengen rapport van feitelijke bevindingen hebben als doel om de deelnemer in staat te stellen te voldoen aan de vereisten zoals vastgelegd in de Regeling AEEA, artikel 5.2, en om Stichting OPEN in staat te stellen zich een oordeel te vormen over de gewichtshoeveelheid en het aantal stuks door de deelnemer op de Nederlandse markt gebrachte elektrische en elektronische apparatuur over de laatste 3 verstreken kalenderjaren. Op basis hiervan zal Stichting OPEN de definitieve afvalbeheerbijdrage over deze kalenderjaren vaststellen.

2.2 Onderzoeksaanpak

De accountant van de deelnemer voert de overeengekomen specifieke werkzaamheden uit in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder Standaard 4400N 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden' en dit accountantsprotocol.

Bij de uitvoering van de opdracht houdt de accountant zich aan de geldende relevante ethische voorschriften in de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) en, indien van toepassing, de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO).

2.3 Beschrijving overeengekomen specifieke werkzaamheden

In deze paragraaf worden de door de accountant uit te voeren overeengekomen specifieke werkzaamheden gedetailleerd beschreven in 18 werkstappen.

1. Neem kennis van de Regeling van de Staatssecretaris van Infrastructuur en Milieu van 3 februari 2014, nummer IENM/BSK-2014/14758, houdende vaststelling regels met betrekking tot afgedankte elektrische en elektronische apparatuur, laatstelijk gewijzigd 28 november 2020 (hierna: de Regeling AEEA).
2. Stel vast of de deelnemer een procesbeschrijving heeft opgesteld waarin het proces van totstandkoming van de deelnemersopgaven is beschreven. In deze procesbeschrijving wordt door de deelnemer ingegaan op de wijze waarop de deelnemer het aantal stuks op de Nederlandse markt gebrachte elektrische en elektronische apparatuur en de gewichtshoeveelheid, zoals gedefinieerd in de Regeling AEEA van de producten verkocht in de onderzoeksperiode, vaststelt en registreert. Stel vast dat de procesbeschrijving aansluit op de tijdens het onderzoek verkregen informatie. Er hoeven geen werkzaamheden ten aanzien van het bestaan en de werking van dit proces door de accountant uitgevoerd te worden.
3. Indien de deelnemer geen procesbeschrijving heeft opgesteld zoals bedoeld onder werkstap 2: win inlichtingen in bij de deelnemer over het proces van totstandkoming van de deelnemersopgaven. Hierbij worden inlichtingen ingewonnen over de wijze waarop de deelnemer het aantal stuks op de Nederlandse markt gebrachte elektrische en elektronische apparatuur en de gewichtshoeveelheid, zoals gedefinieerd in de Regeling AEEA van de producten verkocht in de onderzoeksperiode, vaststelt en registreert. Stel vast dat de ingewonnen inlichtingen aansluiten op de tijdens het onderzoek verkregen informatie. Er hoeven geen werkzaamheden ten aanzien van het bestaan en de werking van dit proces door de accountant uitgevoerd te worden.

4. Stel vast dat de deelnemer per productcategorie een vergelijking heeft opgesteld waarbij de gemiddelde gewichtshoeveelheid op de Nederlandse markt gebrachte elektrische en elektronische apparatuur per jaar van de onderzoeksperiode onderling wordt vergeleken. De gemiddelde gewichtshoeveelheid per jaar wordt berekend door het totale gewicht in kilogrammen per productcategorie te delen door het aantal stuks op de Nederlandse markt gebrachte elektrische en elektronische apparatuur van die productcategorie in het betreffende jaar, ontleend aan de deelnemersopgaven. Stel hierbij vast dat de deelnemer voor schommelingen groter dan 10 procent tussen de 3 kalenderjaren van het onderzoek een schriftelijke verklaring heeft en stel vast dat deze verklaring aansluit op de tijdens het onderzoek verkregen informatie.
5. Stel vast dat de deelnemer per productcategorie een vergelijking heeft opgesteld waarbij het aantal stuks op de Nederlandse markt gebrachte elektrische en elektronische apparatuur per jaar van de onderzoeksperiode onderling wordt vergeleken. Stel hierbij vast dat de deelnemer voor schommelingen groter dan 10 procent tussen de 3 kalenderjaren van het onderzoek een schriftelijke verklaring heeft en stel vast dat deze verklaring aansluit op de tijdens het onderzoek verkregen informatie.
6. Stel vast dat aan de deelnemersopgaven voor ieder kalenderjaar van het onderzoek een onderbouwing ten grondslag ligt en stel vast dat de in de deelnemersopgaven opgenomen gewichtshoeveelheid en het aantal stuks op de Nederlandse markt gebrachte elektrische en elektronische apparatuur per productcategorie aansluiten op deze onderbouwing. Vermeld welke onderbouwing aan de deelnemersopgaven ten grondslag ligt. Het is uitdrukkelijk niet de bedoeling dat de accountant zich een oordeel vormt over de inhoud van deze onderbouwing.
7. Stel vast dat de onder werkstap 6 verkregen onderbouwing per kalenderjaar voor wat betreft het aantal stuks op de Nederlandse markt gebrachte elektrische en elektronische apparatuur aansluit op de financiële administratie per kalenderjaar in euro's en vervolgens afgeleid in aantallen.
8. Stel vast dat de onder werkstap 6 verkregen onderbouwing per kalenderjaar rekenkundig juist is.
9. Stel op basis van de in de onder werkstap 6 verkregen onderbouwing per kalenderjaar vast dat de producten opgenomen in deze onderbouwing zijn verkocht in het kalenderjaar waarin ze zijn verantwoord in de deelnemersopgave. De accountant stelt dit vast door na te gaan dat de factuurdatum van de verkochte producten zoals opgenomen in de onder 6 verkregen onderbouwing valt in het kalenderjaar waarin deze producten als verkocht zijn verantwoord.
10. Selecteer uit de financiële administratie die ten grondslag ligt aan de deelnemersopgaven X^3 verkoopfacturen met elektrische en elektronische apparatuur, die door de deelnemer zijn geproduceerd of geïmporteerd, verdeeld over de kalenderjaren in de onderzoeksperiode. Stel vast dat deze verkoopfacturen zijn geadresseerd aan een Nederlandse entiteit met een Nederlands KvK nummer, dan wel een natuurlijk persoon gevestigd in Nederland aan de hand van de NAW-gegevens op de verkoopfactuur.
11. Stel voor X^3 willekeurig geselecteerde producten vallend onder de Regeling AEEA die niet in de deelnemersopgaven zijn verantwoord door middel van het inwinnen van inlichtingen bij de deelnemer en/of waarneming ter plaatse vast dat deze producten door een andere partij dan de deelnemer als eerste op de Nederlandse markt zijn gesteld of dat sprake is van export.

³ Hoeveelheid verkoopfacturen / producten o.b.v. de volgende staffel:

Aantal unieke verkoopfacturen / producten verkoopregels	Omvang
1-100	5 verkoopfacturen / producten / verkoopregels
101-300	7 verkoopfacturen / producten / verkoopregels
301-700	10 verkoopfacturen / producten / verkoopregels
701-1.500	12 verkoopfacturen / producten / verkoopregels
> 1.500	15 verkoopfacturen / producten / verkoopregels

12. Stel voor X^4 producten⁵ (evenredig verspreid over de productcategorieën) voor ieder kalenderjaar in de onderzoeksperiode vast of het nettogewicht zoals gehanteerd in de deelnemersopgaven overeenkomt met het werkelijke gewicht. Dit werkelijke gewicht wordt vastgesteld op basis van een weging van het product door de deelnemer of door een aansluiting te maken met de productspecificatie van de leverancier van het betreffende product.
13. Stel voor de geselecteerde producten bij werkstap 12 vast dat deze producten zijn opgenomen onder de van toepassing zijnde productcategorie in de deelnemersopgave van het desbetreffende kalenderjaar, zoals vastgelegd in de Producten- en tarievenlijst, opgenomen op de website van Stichting OPEN.
14. Stel, op basis van de website en/of productcatalogus van de deelnemer, vast welke productcategorieën de deelnemer op de Nederlandse markt brengt. Stel vast dat de deelnemer deze productcategorieën heeft opgenomen in de deelnemersopgaven. Het is uitdrukkelijk niet de bedoeling dat de accountant zich een oordeel vormt over de volledigheid van de productcategorieën vermeld op de website en/of productcatalogus van de deelnemer.
15. Stel voor X^3 negatieve verkoopregels (retouren), zoals opgenomen in de aan de deelnemersopgaven ten grondslag liggende financiële administratie, verdeeld over de kalenderjaren in de onderzoeksperiode, vast dat aan deze negatieve verkoopregels een creditfactuur of andere schriftelijke onderbouwing ten grondslag ligt waaruit blijkt dat het betreffende product niet op de Nederlandse markt is gebracht.
16. Win inlichtingen in bij de deelnemer om vast te stellen of de deelnemer verkopen in de kalenderjaren van de onderzoeksperiode aan een Nederlandse afnemer, die deze producten vervolgens heeft geëxporteerd, niet in mindering heeft gebracht op de deelnemersopgaven. Het is uitdrukkelijk niet de bedoeling dat de accountant zich een oordeel vormt over de volledigheid van het aantal stuks op de Nederlandse markt gebrachte elektrische en elektronische apparatuur en de gewichtshoeveelheid.
17. Stel vast, indien de deelnemer voor de bepaling van de nettogewichten in de deelnemersopgaven gebruik maakt van schattingen, gemiddelden, aannames of deelwaarnemingen, dat een schriftelijke onderbouwing van de deelnemer aanwezig is van deze schattingen, gemiddelden, aannames of deelwaarnemingen.
18. Verkrijg een schriftelijke bevestiging van de deelnemer waaruit blijkt dat de deelnemer instemt met de tijdens het onderzoek geconstateerde bevindingen.

⁴ Hoeveelheid producten o.b.v. de volgende staffel:

	Aantal productcategorieën					
		1 - 2	3 - 4	5 - 6	6 - 7	> 7
Aantal unieke producten	1 - 100	5	10	15	20	25
	101 - 300	10	15	20	25	30
	301 - 700	15	20	25	30	35
	701 - 1.500	20	25	30	35	40
	> 1.500	25	30	35	40	45
		Aantal producten in selectie verdeeld over de kalenderjaren in de onderzoeksperiode				

⁵ Selecteer hierbij vijf (of minder indien van toepassing) producten waarvan onder werkstap 4 is vastgesteld dat voor de desbetreffende productcategorie sprake is van een schommeling van meer dan 10% in het gemiddelde gewicht van die productcategorie ten opzichte van het voorgaande kalenderjaar. Selecteer de overige producten o.b.v. de staffel in voetnoot 4.

2.4 Rapport van feitelijke bevindingen

Om uniformiteit omtrent de vorm van de rapportage te waarborgen dienen accountants belast met het onderzoek het in paragraaf [3.2](#) van dit accountantsprotocol opgenomen 'Model Rapport van feitelijke bevindingen' te hanteren. Het model rapport van feitelijke bevindingen is een voor de opdracht nader uitgewerkte versie van het stramien rapport van feitelijke bevindingen zoals opgenomen op de website van de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants.

Bevindingen dienen door de accountant gekwantificeerd te worden, waarbij vermeld wordt welke documentatie aan een bevinding ten grondslag ligt. Indien een bevinding niet gekwantificeerd kan worden dient de accountant feitelijk te beschrijven waarom de deelnemer niet in staat is om de bevinding te kwantificeren. Wanneer een werkstap niet uitgevoerd kan worden, dan dient de accountant toe te lichten wat de reden is dat de werkstap niet uitgevoerd kan worden.

Van de accountant wordt niet verwacht dat een uitspraak wordt gedaan over de toereikendheid en geschiktheid van de uit te voeren overeengekomen specifieke werkzaamheden in relatie tot het doel waarvoor deze worden verricht, noch voor enig ander doel. Bij de uitvoering van de specifieke werkzaamheden is het uitdrukkelijk niet de bedoeling dat de accountant zich een oordeel vormt over de inhoud van de door de deelnemer aangeleverde mondelinge en schriftelijke onderbouwingen.

In de bijlage bij het rapport van feitelijke bevindingen dient een door de accountant gewaarmerkte kopie van de onderzochte deelnemersopgaven opgenomen te worden.

3 Modellen

3.1 Model verantwoording

Het model voor de deelnemersopgave is beschikbaar op het online platform van Stichting OPEN (MyOPEN). De deelnemer dient in het online platform van MyOPEN (<https://my.stichting-open.org/nl-nl/login?returnUrl=/>) de betreffende deelnemersopgave in te vullen en te exporteren. Dit kan middels het uitvoeren van de volgende werkzaamheden:

- Ga naar het opgaveformulier van de betreffende kalenderjaren
- 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

De deelnemersopgave kan als PDF formaat worden geprint. De 3 jaarlijkse deelnemersopgaven dienen door de accountant te worden geverifieerd en opgenomen als bijlagen bij het rapport van feitelijke bevindingen.

3.2 Model Rapport van feitelijke bevindingen

Rapport van feitelijke bevindingen met betrekking tot de deelnemersopgaven van <<Naam deelnemer>>

Aan: <<Naam deelnemer>>

Opdracht

Wij hebben overeengekomen specifieke werkzaamheden verricht met betrekking tot de deelnemersopgaven over de kalenderjaren <<202X tot en met 202X>> (hierna: de deelnemersopgaven) van <<Naam deelnemer>>, waarvan door ons voor identificatiedoeleinden gewaarmerkte exemplaren bij dit rapport zijn gevoegd. De opdracht is met u en Stichting Organisatie Producentenverantwoordelijkheid E-waste Nederland (hierna: “Stichting OPEN”) overeengekomen en heeft als doel u in staat te stellen om te voldoen aan de vereisten zoals opgenomen in de Regeling van de Staatssecretaris van Infrastructuur en Milieu van 3 februari 2014, nummer IENM/BSK-2014/14758, houdende vaststelling regels met betrekking tot afgedankte elektrische en elektronische apparatuur, laatstelijk gewijzigd 28 november 2020 (hierna: de Regeling AEEA).

De overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn door Stichting OPEN vastgelegd in het Accountantsprotocol Put on Market EEA in Nederland met ingang van 1 maart 2021 met kenmerk <<nog op te nemen>>.

De opdrachtvoorwaarden zijn omschreven in onze opdrachtbevestiging van <<Datum>> met kenmerk <<...>>

Verantwoordelijkheden

Het is de verantwoordelijkheid van u en van Stichting OPEN om te bepalen of de overeengekomen specifieke werkzaamheden toereikend en geschikt zijn voor het hierboven beschreven doel.

Wij hebben onze werkzaamheden verricht volgens Nederlands recht en in overeenstemming met de Nederlandse Standaard 4400N, “Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden” en het Accountantsprotocol Put on Market EEA in Nederland met ingang van 1 maart 2021 met kenmerk <<nog op te nemen>>. Bij het uitvoeren van deze opdracht hebben wij ons gehouden aan de voor ons geldende relevante ethische voorschriften in de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Verder hebben wij de onafhankelijkheidsregels van de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) in acht genomen.⁶

Werkzaamheden en bevindingen

In deze paragraaf is een beschrijving van de overeengekomen specifieke werkzaamheden opgenomen en doen wij verslag van onze feitelijke bevindingen naar aanleiding van de uitgevoerde werkzaamheden, in aanvulling op de uitleg van de randvoorwaarden van de opdracht zoals vermeld in de paragraaf Opdracht.

Wij doen geen uitspraak over de toereikendheid van de specifiek overeengekomen werkzaamheden of over wat de feitelijke bevindingen betekenen voor de deelnemersopgaven in hun totaliteit. U en Stichting OPEN zullen hierover een eigen afweging moeten maken waarbij u en Stichting OPEN gebruik kunnen maken van dit rapport van feitelijke bevindingen en eventuele andere beschikbare informatie.

⁶ Als de accountant de bepalingen van onafhankelijkheid zoals die in de ViO zijn opgenomen niet heeft nageleefd dan wordt deze zin verwijderd.

De uit te voeren specifiek overeengekomen werkzaamheden zijn ontleend aan paragraaf 2.3 van het Accountantsprotocol Put on Market EEA in Nederland met ingang van 1 maart 2021. Onze werkzaamheden en de onze bevindingen daarbij zijn als volgt:

Werkstap	Verrichte Werkzaamheden	Feitelijke bevindingen
1	<<nader in te vullen>>	<<nader in te vullen>>
2	<<nader in te vullen>>	<<nader in te vullen>>
3	<<Et cetera>>	<<Et cetera>>

[Indien van toepassing: Omdat [... (reden)] was het niet mogelijk om de volgende overeengekomen specifieke werkzaamheden uit te voeren: ...]

Beperking in het gebruik en de verspreidingskring

Bij het opstellen van deze rapportage is rekening gehouden met de verwachtingen van de beoogde gebruikers. Daarom is deze rapportage alleen bestemd voor u en Stichting OPEN. U kunt deze rapportage niet aan anderen afgeven zonder onze voorafgaande toestemming, tenzij wettelijke voorschriften anders bepalen. Tevens mag u geen passages uit dit rapport citeren of laten citeren, al dan niet met bronvermelding.

<<Plaats en datum>>

<<Naam accountantskantoor>>

<<Naam accountant>>

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:

Bijlage: gewaarmerkt exemplaar van de deelnemersopgaven, opgesteld door het Bestuur van <<Naam deelnemer>>