

Controleprotocol Overzicht verwijderingsbijdrage NVMP

Het Overzicht Verwijderingsbijdrage in het kader van het Besluit beheer elektrische en elektronische apparatuur dient te worden ingediend bij het OAVM (Onafhankelijk Administratiekantoor Verwijdering Metalektro producten)

Postbus 757
2700 AT Zoetermeer
Telefoon: 079-3531136
Fax: 079-3631365

Wanneer het totaal gefactureerde jaarbedrag verwijderingsbijdrage over één of meerdere categorieën hoger is dan €100.000, dient u van een gecertificeerde, externe accountant over het "Overzicht Verwijderingsbijdrage 2009" een accountantsverklaring te overleggen.

Doel van de controle

Doel van het onderzoek is te komen tot een goedkeurende accountantsverklaring inzake de juistheid en volledigheid van het Overzicht Verwijderingsbijdrage in het kader van het Besluit beheer elektrische en elektronische apparatuur.

Het onderzoek dient te worden uitgevoerd in overeenstemming met de algemeen aanvaarde richtlijnen met betrekking tot controleopdrachten. Ter ondersteuning bij het opstellen van het werkprogramma van de accountant is hierna een aantal voorbeelden van controlemaatregelen vermeld. Deze opsomming is niet limitatief en is bedoeld ter ondersteuning van de uit te voeren werkzaamheden door de controlerend accountant van de onderneming. De accountant dient op basis van zijn/haar eigen vaktechnische verantwoordelijkheid een controleplan en werkprogramma op te stellen.

Voorbeelden van controlemaatregelen

Algemeen

- Neem kennis van de meest recente Mededeling verwijderingstructuur in het kader van het Besluit beheer elektrische en elektronische apparatuur
- Verkrijg inzicht in de activiteiten van de onderneming in relatie tot de verkoop van de artikelen vallend onder het Besluit beheer elektrische en elektronische apparatuur;
- Verkrijg inzicht in de administratieve organisatie, de informatiesystemen en de beheersing- en interne controlestructuur van de onderneming in relatie tot de goederenbeweging van de betreffende artikelen vallend onder het Besluit beheer elektrische en elektronische apparatuur;

Specifiek

- Vraag de gegevens/stukken op die ten grondslag liggen aan het Overzicht Verwijderingsbijdrage;
- Stel overeenstemming vast tussen de in het Overzicht opgenomen aantallen artikelen per productcategorie en de daaraan ten grondslag liggende registratie;
- Sluit de omzet voor de in het Overzicht opgenomen artikelen aan op de (reeds gecontroleerde) jaarrekening van de onderneming over het betreffende jaar. Reken de opgegeven verkochte aantallen terug op basis van de omzet per productcategorie elektrische apparaten;
- Voer een cijferbeoordeling uit op de in het Overzicht opgenomen artikelen per productcategorie elektrische apparaten in relatie tot voorgaande jaren en omzet artikelen;

- Stel voor de in het Overzicht opgenomen aantallen artikelen vallend onder het Besluit beheer elektrische en elektronische apparatuur vast dat:
 - de artikelen zijn opgenomen in de juiste productcategorie elektrische en elektronische apparaten (zie bijvoorbeeld lijst op www.nvmp.nl);
 - retourneren van artikelen op de juiste wijze in het Overzicht zijn verwerkt;
- Stel door middel van een beoordeling van het algemene assortiment van de geleverde artikelen van de onderneming vast dat alle in aanmerking komende artikelen zijn opgenomen in het Overzicht Verwijderingsbijdrage;
- Besteed aan de volgende zaken aandacht:
 - Onderlinge afspraken/verrekening met afnemers;
 - Vindt er verrekening plaats met de andere regelingen, te weten de detaillistenvergoedingsregeling en de exportrestitutieregeling?
 - Is er sprake van toepassing van de buitenlandregeling?
 - Worden alle losse componenten meegenomen in het Overzicht Verwijderingsbijdrage?

Afsluitend

- Controleer de rekenkundige juistheid van het Overzicht Verwijderingsbijdrage;
- Bespreek de juistheid en volledigheid van het Overzicht met de leiding van de onderneming;
- Bespreek eventuele controlebevindingen met de leiding van de onderneming;
- Corrigeer dan wel rapporteer eventuele bevindingen.