

Model accountantsverklaring bij Overzicht Verwijderingsbijdrage

Doel van deze beschrijving

Jaarlijks wordt door het OAVM (Onafhankelijk Administratiekantoor Verwijdering Metalektrische producten) voor elke deelnemer het totaal gefactureerde jaarbedrag verwijderingsbijdrage vastgesteld. Bij een verschuldigde jaarbedrag hoger dan de bedragen zoals opgenomen in het controleprotocol, dient deze door een gecertificeerde bevoegde externe accountant te worden geverifieerd. De accountantsverklaring zal de volledigheid en juistheid van de betreffende onderneming opgegeven hoeveelheden verkochte producten vallende onder het Besluit beheer elektrische en elektronische apparatuur van 13 augustus 2004 en-/of de Regeling beheer elektrische en elektronische apparatuur van 19 juli 2004 waarborgen.

1 De accountantsverklaring

Hieronder wordt de accountantsverklaring weergegeven die de Stichting NVMP van haar deelnemers vraagt die voornoemde jaargrens verwijderingsbijdrage overtreffen.

ACCOUNTANTSVERKLARING

Opdracht

Wij hebben het bijgevoegde door ons gewaarmerkte Overzicht Verwijderingsbijdrage van ... (*naam onderneming*) met registratienummer ... (*NVMP registratienummer*) te ... (*statutaire vestigingsplaats*) over ... (*tijdvak*) gecontroleerd.

Het Overzicht Verwijderingsbijdrage is opgesteld onder verantwoordelijkheid van de leiding van de onderneming. Het is onze verantwoordelijkheid een accountantsverklaring betreffende dit Overzicht te verstrekken.

Werkzaamheden

Onze controle is verricht in overeenstemming met Nederlands recht. Dienovereenkomstig dienen wij onze controle zodanig te plannen en uit te voeren, dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat het overzicht van de verkochte aantallen artikelen vallend onder het Besluit beheer elektrische en elektronische apparatuur van 13 augustus 2004 en/of de Regeling beheer elektrische en elektronische apparatuur van 19 juli 2004 en waarover verwijderingsbijdrage moet worden afgedragen geen afwijkingen van materieel belang bevat. Een controle omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen van relevante gegevens.

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

*Bevindingen**

* = indien van toepassing

Oordeel

Naar ons oordeel geeft het Overzicht Verwijderingsbijdrage, inclusief eventuele correcties volgens het correctieformulier de gegevens over de verkochte aantallen en het bedrag verwijderingsbijdrage van € juist en volledig weer en is overigens ook in overeenstemming met het Besluit beheer elektrische en elektronische apparatuur van 13 augustus 2004 en/of de Regeling beheer elektrische en elektronische apparatuur van 19 juli 2004.

Plaats, datum

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:

Bijlagen:

Aan deze accountantsverklaring kan een relatief hoge, maar niet absolute mate van zekerheid ontleend worden betreffende de juistheid en volledigheid van de in het Overzicht opgenomen verkochte aantallen artikelen vallend onder het Besluit beheer elektrische en elektronische apparatuur van 13 augustus 2004 en/of de Regeling beheer elektrische en elektronische apparatuur van 19 juli 2004.

2 Vrijstelling voor het indienen van een accountantsverklaring

Deelnemers met een totaal jaarbedrag aan verwijderingsbijdrage lager dan genoemde bedragen per productcategorie, zoals opgenomen in de begeleidende brief en het controleprotocol, hoeven geen accountantsverklaring bij het OAVM in te dienen. Deze deelnemers worden steekproefsgewijs gecontroleerd door de externe accountant van de Stichting NVMP (zie paragraaf 7.4 van het 'Uitvoeringsplan verwijderingstructuur elektrische en elektronische apparatuur (Algemeen deel)'). Om deze controle zo efficiënt en effectief mogelijk te doen verlopen, dienen de volgende zaken in ieder geval ter plaatse aanwezig te zijn (deze opsomming is niet limitatief):

- Overzicht Verwijderingsbijdrage over het desbetreffende jaar.
- Onderbouwing van het Overzicht Verwijderingsbijdrage, oftewel hoe is de deelnemer tot zijn verschillende opgaven over dat jaar gekomen.
- Aansluiting met de verkochte aantallen per productcategorie volgens het Overzicht Verwijderingsbijdrage en de financiële (verkoop-)administratie;
- Artikellijst en/of catalogi.
- De artikelen dienen fysiek aanwezig en toegankelijk te zijn.
- Indien de deelnemer exporteert dienen de onderliggende documenten aanwezig te zijn.
- Indien de deelnemer de artikelen verkrijgt van de Nederlandse markt dient zichtbaar te zijn op wat voor wijze de deelnemer deze artikelen onderscheidt van de geïmporteerde artikelen.
- Indien de deelnemer een eigen inzamelsysteem heeft, dient de onderliggende documentatie toegankelijk te zijn voor de NVMP accountant.

3 Conclusie

Er dient door een Certificerend bevoegde externe accountant een accountantsverklaring bij het Overzicht Verwijderingsbijdrage te worden verstrekt. In deze accountantsverklaring dient de accountant een passage op te nemen over de juistheid en volledigheid van het Overzicht. Het Overzicht en de accountantsverklaring dienen beide door de accountant geïdentificeerd te zijn.

Voor de vennootschappen die volgens de artikelen 396-398 Titel 9 boek 2 BW klein zijn en niet aan het bovengenoemde kunnen voldoen kan er een uitzondering gemaakt worden. In dit geval kan volstaan worden met een beoordelingsverklaring. Ook hier geldt dat zowel het Overzicht Verwijderingsbijdrage als de accountantsverklaring door de accountant geïdentificeerd moeten zijn. Bij indiening van het Overzicht dient door de deelnemer gemotiveerd te worden aangegeven op basis waarvan volstaan kan worden met een beoordelingsverklaring. De accountant dient in de

beoordelingsverklaring te bevestigen dat de vennootschap overeenkomstig de artikelen 396-398 Titel 9 boek 2 BW klein is.

Daarnaast zijn er nog de deelnemers die niet tot accountantscontrole verplicht zijn aangezien het totaal aan afgedragen c.q. af te dragen verwijderingsbijdrage over het betreffende jaar lager is dan de vermelde bedragen per productcategorie zoals opgenomen in de begeleidende brief en het controleprotocol. Deze dienen de in paragraaf 2 genoemde zaken wel voorbereid te hebben om, indien ze in de steekproef van Stichting NVMP vallen, de controle voor een ieder zo efficiënt en effectief mogelijk te doen laten verlopen.

4 Verklarende woordenlijst

Externe accountant: Een externe (lees openbare) accountant is onafhankelijk en onpartijdig van zijn opdrachtgever. De interne accountant is een als accountant optredende certificerend accountant die in dienstbetrekking staat tot een economische eenheid (lees: deelnemer).

Volledigheid: Volledigheid wil zeggen dat alle verschuldigde verwijderingsbijdrage over het betreffende jaar opgenomen is in het Overzicht Verwijderingsbijdrage. Hierbij dient gedacht te worden aan alle geïmporteerde artikelen vallend onder het Besluit beheer elektrische en elektronische apparatuur van 13 augustus 2004 en n de Regeling beheer elektrische en elektronische apparatuur van 19 juli 2004 die op de Nederlandse markt zijn afgezet.

Juistheid: Het Overzicht Verwijderingsbijdrage is juist indien de in het Overzicht opgenomen artikelen in de juiste productcategorie zijn opgenomen en het Overzicht rekenkundig juist is.

Redelijke mate van zekerheid: Bij een controleopdracht verschaft de accountant een (relatief) hoge, maar niet absolute mate van zekerheid, dat de gecontroleerde informatie geen afwijkingen (van materieel belang) bevat.

Materieel belang: Informatie is van materieel belang indien het weglaten of het onjuist weergeven daarvan de economische beslissingen die gebruikers (lees: Stichting NVMP) op basis van de verantwoording nemen, kan beïnvloeden.