

Accountantsprotocol Exportteruggaveregeling elektrische en elektronische apparatuur over de periode 1 januari 2023 tot en met 31 december 2025

Stichting OPEN

Gepubliceerd op 17 december 2024

Inhoudsopgave

1	Algemeen	3
1.1	Inleiding en achtergrond Exportteruggaveregeling	3
1.2	Reikwijdte accountantsonderzoek en accountantsprotocol	3
1.3	Doel opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden	4
1.4	Doel accountantsprotocol	4
1.5	Wet- en regelgeving	4
1.6	Object van onderzoek en termijnen	4
1.7	Accountantsproduct	5
1.8	Review van werkzaamheden	5
1.9	Definities en begripsbepaling	5
2	Accountantswerkzaamheden	7
2.1	Onderzoeksaanpak	7
2.2	Beschrijving overeengekomen specifieke werkzaamheden	7
2.3	Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden	10
3	Modellen	11
3.1	Model verantwoording	11
3.2	Model rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden	12

1 Algemeen

1.1 Inleiding en achtergrond Exportteruggaveregeling

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 inzameling, verwerking, nuttige toepassing en milieuhygiënisch verantwoorde verwijdering van door hun voor het eerst op de Nederlandse markt gebrachte elektrische en elektronische apparatuur (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 en importeurs die zijn aangesloten bij Stichting OPEN EEA afnemen en exporteren waarover via de Nederlandse producent of importeur afvalbeheerbijdrage is betaald, is sprake van onterechte afdracht.

Een onderneming die onder de Regeling AEEA vallende EEA afneemt bij Nederlandse producenten en importeurs van EEA en die EEA vervolgens exporteert, heeft op grond van de Regeling voor teruggave van afvalbeheerbijdrage in het kader van geëxporteerde EEA ([Exportteruggaveregeling EEA](#)) de mogelijkheid tot (gedeeltelijke) teruggave van reeds afgedragen afvalbeheerbijdrage. Hiervoor dient de EEA afgenomen te zijn bij een producent of importeur die is aangesloten bij Stichting OPEN en die opgave doet of gaat doen over de 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 de 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. Met de teruggave aan aanvragers wordt gezorgd voor een correcte rapportage van de Put on Market (PoM) en daarmee de juiste bepaling van de inzameldoelstelling en vindt tevens eerlijke toerekening van de afvalbeheerbijdrage plaats waardoor een gelijk speelveld gecreëerd wordt voor zowel de producenten en importeurs als de aanvragers.

Met de nieuwe Exportteruggaveregeling vallen ook lampen onder de reikwijdte en kunnen aanvragers die lampen hebben geëxporteerd Exportteruggave aanvragen. De exportrestitutieregeling van LightRec is per 31 december 2022 geëindigd.

1.2 Reikwijdte accountantsonderzoek en accountantsprotocol

Indien de aanvrager over een kalenderjaar een afvalbeheerbijdrage van € 50.000 of meer door middel van de Exportteruggaveregeling terugvraagt dient de aanvrager op grond van artikel 6 van de Exportteruggaveregeling een rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden van een accountant aan te leveren. Hiertoe verstrekt de aanvrager een accountant een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden op basis van dit accountantsprotocol. De kosten van het uitvoeren van de overeengekomen specifieke werkzaamheden door de accountant komen voor rekening van de aanvrager.

Dit accountantsprotocol is geldend voor de exportopgaven die betrekking hebben op de periode van 1 januari 2023 tot en met 31 december 2025, gelijk aan de duur van de Exportteruggaveregeling.

1.3 Doel opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden

De werkzaamheden van de accountant en het naar aanleiding daarvan uit te brengen rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden hebben als doel om de aanvrager van exportteruggave in staat te stellen te voldoen aan de vereisten zoals vastgelegd in de Exportteruggaveregeling EEA. Tevens heeft het rapport als doel om Stichting OPEN in staat te stellen zich een oordeel te vormen over de juistheid en volledigheid van het in de exportopgave opgenomen aantal stuks en de gewichtshoeveelheid EEA over het laatst verstreken kalenderjaar ter bepaling van de PoM en om tot een definitieve vaststelling van de exportopgave van de aanvrager te komen.

1.4 Doel accountantsprotocol

Het doel van dit accountantsprotocol betreft het geven van instructies aan de accountant van de aanvrager van de exportteruggave over de aard, omvang en timing van de overeengekomen specifieke werkzaamheden inzake de Exportteruggaveregeling. Tevens wordt in dit accountantsprotocol beschreven op welke wijze de accountant de bevindingen voortvloeiend uit de door hem verrichte overeengekomen specifieke werkzaamheden dient te rapporteren. Door toepassing van dit accountantsprotocol kan uniformering en daarmee een vergelijkbare kwaliteit van de overeengekomen specifieke werkzaamheden worden bewerkstelligd. De in dit accountantsprotocol opgenomen overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn afgestemd met Stichting OPEN, de beoogde gebruiker van het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden. Er hoeft geen (afzonderlijke) afstemming met Stichting OPEN plaats te vinden indien dit accountantsprotocol wordt gevolgd.

1.5 Wet- en regelgeving

Naast de Exportteruggaveregeling zijn tevens, de Regeling AEEA en de algemeen verbindend verklaarde ABBO van toepassing als relevante wet- en regelgeving¹.

1.6 Object van onderzoek en termijnen

De aanvrager mag tweemaal per jaar een exportopgave indienen bij Stichting OPEN. Deze exportopgave bevat de aantallen en gewichten van EEA per productcategorie en dient te worden opgegeven in MyOPEN. De exportperiode is per kalenderjaar verdeeld over het eerste half jaar, lopend van 1 januari tot en met 30 juni (eerste halfjaarsopgave), en het tweede half jaar, lopend van 1 juli tot en met 31 december (tweede halfjaarsopgave). De eerste halfjaarsopgave dient in de periode van 1 juli tot en met 15 september van het betreffende kalenderjaar ingediend te worden. De tweede halfjaarsopgave dient in de periode van 1 januari tot en met 28 februari van het daaropvolgende kalenderjaar ingediend te worden.

Het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden over het van toepassing zijnde kalenderjaar dient uiterlijk 1 juni in het daaropvolgende kalenderjaar aangeleverd te worden bij Stichting OPEN. Aanleveren kan door het uploaden van het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden in MyOPEN of door het rapport te versturen naar producenten@stichting-open.org.

¹ <https://zoek.officielebekendmakingen.nl/stcrt-2021-7385-n1.html>

1.7 Accountantsproduct

De accountant rapporteert over de bevindingen naar aanleiding van de in dit accountantsprotocol beschreven uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden door middel van een rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden. In paragraaf 2.3 van dit accountantsprotocol worden nadere aanwijzingen gegeven over de inhoud van het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden. Om te waarborgen dat de uit de uitgevoerde werkzaamheden voortvloeiende feitelijke bevindingen tegemoetkomen aan het doel en de informatiebehoefte van Stichting OPEN, wordt de accountant verzocht gebruik te maken van het model rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden zoals opgenomen in paragraaf 3.2 van dit accountantsprotocol.

1.8 Review van werkzaamheden

Op basis van artikel 9 van de Regeling voor teruggave van afvalbeheerbijdrage in het kader van geëxporteerde EEA kan Stichting OPEN een accountant verzoeken een review uit te laten voeren bij de accountant belast met het onderzoek van de exportopgave, teneinde na te gaan of het onderzoek door de accountant met inachtneming van dit accountantsprotocol is uitgevoerd. Stichting OPEN informeert de aanvrager en haar accountant over dit verzoek. De accountant verstrekt desgevraagd alle inlichtingen en bescheiden ten behoeve van deze review. De eventuele kosten die de aanvrager in het kader van de review maakt, komen voor rekening van de aanvrager.

1.9 Definities en begripsbepaling

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

- **ABBO:** Afvalbeheerbijdrageovereenkomst van Stichting OPEN.
- **Accountantsprotocol:** Het onderhavige protocol genaamd "Accountantsprotocol Exportteruggaveregeling Stichting OPEN".
- **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 derde land ter beschikking stelt.
- **Accountant:** De door de aanvrager of Stichting OPEN aangestelde Registeraccountant of Accountant-Administratieconsulent als bedoeld in de Wet op het accountantsberoep.
- **Directieverklaring:** Verklaring van de directie waarin wordt bevestigd dat de EEA zijn geëxporteerd naar een land met regels en beleid omtrent de producentenverantwoordelijkheid voor (afgedankte) EEA waar aanvrager of diens afnemer(s) zich heeft/hebben aangesloten bij een organisatie in het kader van de registratie en recycling van (afgedankte) EEA. In de directieverklaring wordt een opsomming gegeven van de producenten en importeurs waarvan EEA is afgenomen welke zijn aangesloten bij Stichting OPEN. Daarnaast wordt een opsomming gegeven van de aanvrager of afnemers waarnaar de EEA is geëxporteerd.
- **EEA:** Met elektrische en elektronisch apparatuur (kortweg EEA) worden alle apparaten bedoeld, die onder de reikwijdte van de Regeling AEEA, bijlage IV vallen.
- **Exportopgave:** De door de aanvrager van de exportteruggave opgegeven hoeveelheid (aantallen en gewichten) van de naar een derde land geëxporteerde EEA, die bij producenten of importeurs van Stichting OPEN zijn gekocht, zoals bedoeld in de Regeling AEEA. De exportopgave dient opgegeven te worden in MyOPEN. Deze opgave vormt het object van onderzoek van de accountant.
- **Exportperiode:** De periode waarin door de aanvrager EEA geëxporteerd is buiten de Nederlandse landsgrenzen naar onder de Exportteruggaveregeling vallende landen. De eerste exportperiode loopt

van 1 januari tot en met 30 juni (eerste halfjaarsopgave) en de tweede exportperiode van 1 juli tot en met 31 december (tweede halfjaarsopgave).

- **Exportteruggaveregeling:** Regeling voor teruggave van afvalbeheerbijdrage in het kader van geëxporteerde EEA. 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.
- **Put on Market:** het aantal stuks en de gewichtshoeveelheid op de Nederlandse markt gebrachte EEA.
- **Productcategorie:** De productcategorieën voor EEA zoals opgenomen in de Producten- en Tarievenlijst op de website van Stichting OPEN².
- **Producent Stichting OPEN:** Een producent van Stichting OPEN betreft een producent of importeur die is aangesloten bij Stichting OPEN, zoals opgenomen in de actuele lijst op de website van Stichting OPEN.
- **Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden:** Het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden opgenomen in paragraaf 3.2 van dit accountantsprotocol op basis van Standaard 4400 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden'.
- **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.

² [Stichting OPEN - Producten- en tarievenlijst \(stichting-open.org\)](http://stichting-open.org)

2 Accountantswerkzaamheden

2.1 Onderzoeksaanpak

De accountant van de aanvrager voert de overeengekomen specifieke werkzaamheden uit in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder Standaard 4400 '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).

2.2 Beschrijving overeengekomen specifieke werkzaamheden

In deze paragraaf worden de door de accountant uit te voeren overeengekomen specifieke werkzaamheden op de exportopgave in 17 werkstappen gedetailleerd beschreven.

1. Neem kennis van de Exportteruggaveregeling en de Regeling AEEA.
2. Verkrijg van de aanvrager een procesbeschrijving waarin het proces van totstandkoming van de exportopgave is beschreven. In deze procesbeschrijving wordt door de aanvrager ingegaan op de wijze waarop de aanvrager het aantal geëxporteerde stuks en de gewichtshoeveelheid, zoals gedefinieerd in de regeling AEEA van de producten verkocht in de onderzoeksperiode, vaststelt en registreert. Vergelijk of de procesbeschrijving in opzet 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 aanvrager geen procesbeschrijving heeft opgesteld zoals bedoeld onder werkstap 2: win inlichtingen in bij de aanvrager over het proces van totstandkoming van de exportopgave. Hierbij worden inlichtingen ingewonnen over de wijze waarop de aanvrager het aantal geëxporteerde stuks en de gewichtshoeveelheid, zoals gedefinieerd in de Regeling AEEA van de producten verkocht in de onderzoeksperiode, vaststelt en registreert. Vergelijk of 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. Verkrijg van de aanvrager per productcategorie een vergelijking waarbij de gemiddelde gewichtshoeveelheid van geëxporteerde EEA tussen de eerste halfjaarsopgave en de tweede halfjaarsopgave en tussen het onderzochte kalenderjaar en het voorgaande kalenderjaar wordt vergeleken. De gemiddelde gewichtshoeveelheid per (half)jaar wordt berekend door het totale gewicht in kilogrammen per productcategorie te delen door het aantal stuks geëxporteerde elektrische en elektronische apparatuur van die productcategorie in het betreffende (half)jaar, ontleend aan de Exportopgave. Met betrekking tot de door de aanvrager opgestelde vergelijking:
 - a. Sluit per productcategorie de in de vergelijking opgenomen gemiddelde gewichtshoeveelheid van geëxporteerde EEA voor wat betreft zowel de eerste halfjaarsopgave als de tweede halfjaarsopgave aan op de betreffende door de aanvrager ingediende halfjaarsopgave.
 - b. Sluit per productcategorie het totaal van de in de vergelijking opgenomen gemiddelde gewichtshoeveelheid van geëxporteerde EEA van de eerste halfjaarsopgave en de tweede halfjaarsopgave aan op de in de exportopgave opgenomen gemiddelde gewichtshoeveelheid voor het betreffende kalenderjaar.

- c. Sluit per productcategorie de in de vergelijking opgenomen gemiddelde gewichtshoeveelheid van geëxporteerde EEA over het voorgaande kalenderjaar aan op de door de aanvrager over dat kalenderjaar ingediende exportopgave.
 - d. Verkrijg van de aanvrager voor schommelingen groter dan 10 procent ten opzichte van voorafgaand halfjaar respectievelijk kalenderjaar een schriftelijke verklaring. Het is uitdrukkelijk niet de bedoeling dat de accountant zich een oordeel vormt over danwel overeengekomen specifieke werkzaamheden verricht inzake de inhoud van de schriftelijke verklaring.
 - e. Voer een herberekening van de vergelijking uit om te bevestigen of de door de aanvrager opgestelde vergelijking rekenkundig juist is.
5. Verkrijg van de aanvrager per productcategorie een vergelijking waarbij het aantal geëxporteerde stuks EEA tussen de eerste halfjaarsopgave en de tweede halfjaarsopgave en tussen het onderzochte kalenderjaar en het voorgaande kalenderjaar wordt vergeleken. Met betrekking tot de door de aanvrager opgestelde vergelijking:
 - a. Sluit per productcategorie het in de vergelijking opgenomen aantal geëxporteerde stuks EEA voor wat betreft zowel de eerste halfjaarsopgave als de tweede halfjaarsopgave aan op de betreffende door de aanvrager ingediende halfjaarsopgave.
 - b. Sluit per productcategorie het totaal van de in de vergelijking opgenomen aantal geëxporteerde stuks EEA van de eerste halfjaarsopgave en de tweede halfjaarsopgave aan op de in de exportopgave opgenomen aantal geëxporteerde stuks EEA voor het betreffende kalenderjaar.
 - c. Sluit per productcategorie het in de vergelijking opgenomen aantal geëxporteerde stuks EEA over het voorgaande kalenderjaar aan op het aantal in de over dat kalenderjaar door de aanvrager ingediende exportopgave.
 - d. Verkrijg van de aanvrager voor schommelingen groter dan 10 procent ten opzichte van voorafgaand halfjaar respectievelijk kalenderjaar een schriftelijke verklaring. Het is uitdrukkelijk niet de bedoeling dat de accountant zich een oordeel vormt over danwel overeengekomen specifieke werkzaamheden verricht inzake de inhoud van de schriftelijke verklaring.
 - e. Voer een herberekening van de vergelijking uit om te bevestigen of de door de aanvrager opgestelde vergelijking rekenkundig juist is.
6. Verkrijg van de aanvrager een aan de exportopgave ten grondslag liggende onderbouwing en sluit de in de exportopgave opgenomen gewichtshoeveelheid en het aantal geëxporteerde stuks EEA per productcategorie aan op deze onderbouwing. Vermeld welke onderbouwing aan de exportopgave ten grondslag ligt. Het is uitdrukkelijk niet de bedoeling dat de accountant zich een oordeel vormt over de inhoud van deze onderbouwing.
7. Sluit de onder werkstap 6 verkregen onderbouwing voor wat betreft het aantal stuks geëxporteerde EEA aan op de (financiële) administratie van de aanvrager.
8. Voer een herberekening van de onder werkstap 6 verkregen onderbouwing uit om te bevestigen of de onderbouwing rekenkundig juist is.
9. Inspecteer op basis van de onder werkstap 6 verkregen onderbouwing of de producten opgenomen in deze onderbouwing zijn verkocht in het kalenderjaar waarin deze zijn verantwoord in de exportopgave. De accountant gaat na of de factuurdatum van de verkochte producten zoals opgenomen in de onder

werkstap 6 verkregen onderbouwing valt in het kalenderjaar waarin deze producten als verkocht zijn verantwoord.³

10. Selecteer uit de financiële administratie die ten grondslag ligt aan de exportopgave X⁴ verkoopfacturen⁵ met EEA, die door de aanvrager zijn geëxporteerd. Inspecteer voor elk geselecteerde factuur dat het op de factuur:
 - a. vermelde leveringsadres een in het buitenland gevestigd adres is;
 - b. vermelde btw-nummer een niet-Nederlands btw-nummer betreft, dan wel - aan de hand van de NAW-gegevens op de verkoopfactuur –de factuur is gericht aan een natuurlijk persoon die is gevestigd buiten Nederland;
 - c. de datum van de factuur valt in het kalenderjaar waarop de exportopgave betrekking heeft.
11. Selecteer uit de financiële administratie die ten grondslag ligt aan de exportopgave X⁴ inkoopfacturen met elektrische en elektronische apparatuur, die door de aanvrager zijn ingekocht. Inspecteer aan de hand van de NAW-gegevens op de inkoopfactuur of deze inkoopfacturen afkomstig zijn van een Nederlandse leverancier met een Nederlands KvK nummer.
12. Inspecteer voor de - op onder werkstap 11 geselecteerde inkoopfacturen - vermelde Nederlandse leveranciers of deze leveranciers op de actuele lijst van producenten en importeurs op de website van Stichting OPEN zijn opgenomen.
13. Inspecteer of de Nederlandse leveranciers, zoals opgenomen op de bij werkstap 11 geselecteerde inkoopfacturen, zijn opgenomen in de directieverklaring die de aanvrager heeft opgenomen bij de eerste en tweede halfjaarsopgave.
14. Selecteer X⁶ producten EEA⁷ (evenredig verspreid over de productcategorieën). Vergelijk voor de geselecteerde EEA het nettogewicht zoals gehanteerd in de exportopgave met het nettogewicht zoals

³ Bij deze werkstap wordt vastgesteld dat de opgave uitsluitend bestaat uit facturen met een factuurdatum in het betreffende kalenderjaar.

⁴ Hoeveelheid facturen/producten op basis van de volgende staffel:

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

⁵ Indien sprake is van sprake is van intercompany leveringen volstaan tevens de onderliggende intercompany facturen en/of pro forma facturen.

⁶ Hoeveelheid producten op basis van 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

⁷ 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

blijkt uit de productspecificatie van de leverancier van het betreffende product en/of de vastlegging van de weging van de EEA.

15. Inspecteer voor de geselecteerde producten bij werkstap 14 of deze producten zijn opgenomen onder de van toepassing zijnde productcategorie in de exportopgave, zoals vastgelegd in de Producten- en tarievenlijst, opgenomen op de website van Stichting OPEN.
16. Indien de aanvrager voor de bepaling van de nettogewichten in de exportopgave gebruik maakt van schattingen, gemiddelden, aannames of deelwaarnemingen: verkrijg inzage in de schriftelijke onderbouwing van de aanvrager van deze schattingen, gemiddelden, aannames of deelwaarnemingen. Het is uitdrukkelijk niet de bedoeling dat de accountant zich een oordeel vormt over danwel overeengekomen specifieke werkzaamheden verricht inzake de inhoud van de schriftelijke verklaring.
17. Verkrijg een schriftelijke bevestiging van de aanvrager waaruit blijkt dat de aanvrager instemt met de tijdens het onderzoek geconstateerde bevindingen en de verantwoordelijkheid erkent voor het opstellen van de Exportopgave over het van toepassing zijnde kalenderjaar in overeenstemming met artikel 2 en 3 van de Exportteruggaveregeling EEA.

2.3 Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden

Om de uniformiteit van de rapportage te waarborgen dienen accountants belast met het onderzoek naar de exportopgave het in paragraaf 3.2 van dit accountantsprotocol opgenomen 'Model rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden te hanteren. Het model rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden is een voor deze opdracht nader uitgewerkte versie van het stramien rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden zoals opgenomen op de website van de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA).

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 aanvrager niet in staat is om de bevindingen te kwantificeren. Wanneer een werkstap niet kan worden uitgevoerd, dient de accountant toe te lichten om welke reden de werkstap niet uitgevoerd kan worden.

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

In de bijlage bij het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden dient een door de accountant gewaarmerkte kopie van de onderzochte exportopgave opgenomen te worden.

productcategorie ten opzichte van het voorgaande halfjaar of kalenderjaar. Selecteer de overige producten op basis van de staffel in voetnoot 5.

3 Modellen

3.1 Model verantwoording

Het model voor de exportopgave is beschikbaar op het online platform van Stichting OPEN (MyOPEN). De aanvrager dient in het platform van MyOPEN ([Stichting OPEN - Inloggen \(stichting-open.org\)](https://stichting-open.org)) de betreffende exportopgave in te vullen en te exporteren. Dit kan middels het uitvoeren van de volgende werkzaamheden:

1. Ga naar de exportopgave van het betreffende kalenderjaar
2. Klap stap 4 'Controleer opgave' uit
3. Selecteer de gehele tabel
4. Kopieer en plak de waarden in een Excel-document
5. Sla het bestand op met het RP-nummer in de naam

De exportopgave kan in PDF formaat worden geprint. De exportopgave dient gewaarmerkt te worden door de accountant en als bijlage opgenomen te worden bij het rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden.

3.2 Model rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden

Rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden op de exportopgave van <<naam aanvrager>>

Aan: <<naam aanvrager>>

Doel van dit rapport inzake overeengekomen specifieke werkzaamheden

Ons rapport is uitsluitend bedoeld om u in staat te stellen om te voldoen aan de vereisten zoals opgenomen in artikel 6 van de Regeling voor teruggave van afvalbeheerbijdrage in het kader van geëxporteerde elektrische en elektronische apparatuur (EEA) (hierna: de Exportteruggaveregeling) en is mogelijk niet geschikt voor een ander doel.

Dit rapport is uitsluitend bedoeld voor <<naam aanvrager>> en Stichting Organisatie Producentenverantwoordelijkheid E-waste Nederland (hierna: Stichting OPEN) en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen of voor een ander doel.

<<Indien van toepassing: Na de opdrachtaanvaarding konden de volgende overeengekomen specifieke werkzaamheden uit de originele opdrachtvoorwaarden niet worden uitgevoerd of werden ze gewijzigd, als gevolg van...>>

Verantwoordelijkheden van <<naam aanvrager>> en Stichting OPEN

De opdrachtgever en stichting Open hebben erkend dat de overeengekomen specifieke werkzaamheden geschikt zijn voor het doel van de opdracht.

<<Naam aanvrager>> is verantwoordelijk voor het opstellen van de exportopgave over het kalenderjaar <<kalenderjaar>> (hierna: de exportopgave) in overeenstemming met artikel 2 en 3 van de Exportteruggaveregeling waarop de overeengekomen werkzaamheden zijn uitgevoerd. Daarnaast is <<Naam aanvrager>> verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die noodzakelijk is om het opstellen van de exportopgave mogelijk te maken zonder afwijkingen als gevolg van fouten of fraude.

Van <<Naam aanvrager>> en Stichting OPEN wordt verwacht dat zij een eigen afweging maken van de overeengekomen specifieke werkzaamheden en bevindingen die door ons zijn gerapporteerd en hun eigen conclusies trekken uit de door ons uitgevoerde werkzaamheden.

Onze verantwoordelijkheden

Een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden houdt in dat wij specifieke werkzaamheden uitvoeren die zijn overeengekomen met <<Naam aanvrager>> en met Stichting OPEN en de bevindingen rapporteren, die de feitelijke uitkomsten zijn van de uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden.

Wij doen geen uitspraken over de geschiktheid van de overeengekomen specifieke werkzaamheden.

Wij hebben de overeengekomen specifieke werkzaamheden uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 4400, 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen

specifieke werkzaamheden' en het accountantsprotocol Exportteruggaveregeling elektrische en elektronische apparatuur over de periode 1 januari 2023 tot en met 31 december 2025 met kenmerk COPRO 24035 A (hierna: het accountantsprotocol).

Deze opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden is geen assurance-opdracht. Derhalve brengen wij geen oordeel of assurance-conclusie tot uitdrukking.

Indien wij aanvullende werkzaamheden hadden verricht, zouden mogelijk andere aangelegenheden onder onze aandacht zijn gekomen die gerapporteerd zouden zijn.

Beroepsethiek en kwaliteitsmanagement

Wij hebben de voor ons geldende relevante ethische voorschriften in de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA) nageleefd.

Wij hebben de onafhankelijkheidsregels van de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) nageleefd.⁸

Wij passen de 'Nadere voorschriften kwaliteitssystemen' (NVKS) toe. Op grond daarvan beschikken wij over een samenhangend stelsel van kwaliteitsmanagement inclusief vastgelegde richtlijnen en procedures inzake de naleving van ethische voorschriften, professionele standaarden en andere relevante wet- en regelgeving.

Specifieke werkzaamheden en bevindingen

De overeengekomen specifieke werkzaamheden en het doel van de opdracht zijn door Stichting OPEN vastgelegd in het accountantsprotocol.

Wij hebben de hieronder beschreven werkzaamheden, die wij met <<Naam aanvrager>> zijn overeengekomen in de opdrachtvoorwaarden van <<datum opdrachtbevestiging>>, uitgevoerd op de exportteruggave over het kalenderjaar <<kalenderjaar. Verder zijn hieronder onze bevindingen vermeld inclusief details over eventuele uitzonderingen.

Werkstap⁹	Specifieke werkzaamheden	Bevindingen
1	<<nader in te vullen>>	<<nader in te vullen>>
2	<<nader in te vullen>>	<<nader in te vullen>>
<<et cetera>>	<<et cetera>>	<<et cetera>>

<<Plaats en datum>>

<<Naam accountantskantoor>>

⁸ Als de accountant de bepalingen van onafhankelijkheid zoals die in de ViO zijn opgenomen niet heeft nageleefd wordt volgende tekst opgenomen: "In het kader van deze opdracht zijn er geen onafhankelijkheidsvoorschriften die wij moeten naleven."

⁹ De uit te voeren overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn opgenomen in paragraaf 2.3 van het accountantsprotocol.

<<Naam accountant>>

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:

Bijlage: gewaarmerkt exemplaar van de exportopgave, opgesteld door het <<Bestuur>> van <<naam
aanvrager>>