



## **Verantwoordings- en Controleprotocol bij de Exportrestitutieregeling Stichting Lightrec Nederland**

Copro 20082A4

## 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	4
1.6 Definities en begripsbepaling	4
<b>2. Controlewerkzaamheden</b>	<b>6</b>
2.1 Doelstelling en reikwijdte van het onderzoek	6
2.2 Toetspunten controle	6
2.2.1 Algemeen	6
2.2.2 Toetspunten controle	6
2.2.3 Naleving formele verplichtingen	7
2.3 Werkzaamheden en materialiteit	7
2.4 Evaluatie fouten en onzekerheden	8
2.5 Rapportage accountant	9
2.5.1 Controleverklaring	9
2.5.2 Uitzonderingsrapportage	9
<b>3. Modellen</b>	<b>10</b>
3.1 Model verantwoording	10
3.2 Model controleverklaring	11

## Inleiding

Dit protocol bestaat uit twee onderdelen:

- Hoofdstuk 1: Algemeen. Dit onderdeel is bestemd voor de exportrestitutie aanvrager 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 exportrestitutie. 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 exportrestitutieopgave en de controleverklaring voor de accountant van de aanvrager van de exportrestitutie opgenomen. De aanvrager van de exportrestitutie dient de accountant van dit protocol in kennis te stellen.

Dit protocol is geldend voor de exportrestitutieopgaven die betrekking hebben op de periode van 1 januari 2020 t/m 31 december 2022.

## 1. Algemeen

### 1.1 Achtergrond

De Regeling Afgedankte Elektrische en Elektronische Apparatuur van 3 februari 2014 (hierna: "Regeling AEEA") is de Nederlandse invulling van de Europese Richtlijn 2012/19/EU betreffende afgedankte elektrische en elektronische apparatuur (hierna: "WEEE Directive"). De Regeling AEEA stelt dat producenten en importeurs (hierna: "producent(en)") verantwoordelijk zijn voor de inzameling en recycling van de door hun op de Nederlandse markt als eerste ter beschikking gestelde elektrische en elektronische producten. In Nederland dienen producenten die energiezuinige lampen op de Nederlandse markt brengen zich aan te sluiten bij Stichting Lightrec Nederland (hierna: "LightRec"), op grond van de Algemeen Verbindend Verklaring voor Lampen. LightRec zorgt namens de producenten voor de inzameling en recycling van energiezuinige lampen. Hiervoor betalen de producenten per verkochte energiezuinige lamp een recyclingbijdrage aan LightRec.

Een onderneming die energiezuinige lampen exporteert of energiezuinige lampen assembleert in een in een ander product (bijvoorbeeld een armatuur) en dit product vervolgens exporteert, heeft op grond van Exportrestitutieregeling Stichting Lightrec Nederland per 1 januari 2020 (hierna: "Exportrestitutieregeling") de mogelijkheid om exportrestitutie aan te vragen bij LightRec voor energiezuinige lampen waar reeds een recyclingbijdrage voor is betaald aan LightRec. De exporteur kan de recyclingbijdrage terugvorderen mits de energiezuinige lamp binnen de Europese Unie wordt geëxporteerd. De exporteur kan de recyclingbijdrage terugvragen, aangezien de energiezuinige lampen zich niet meer op de Nederlandse markt bevinden en (zeer) waarschijnlijk niet in Nederland in de afvalfase terecht zullen komen. LightRec zal deze energiezuinige lampen derhalve niet kunnen inzamelen en recyclen.

Stichting Nederlandse Verwijdering Metalelektro Producten (Wecycle) is in 2020 is de uitvoeringsorganisatie van LightRec en zal namens LightRec communiceren met de aanvragers van de exportrestitutie in het kader van de Exportrestitutieregeling. De uitvoeringsorganisatie kan veranderen in de toekomst. Om die reden wordt in het vervolg van dit protocol de term "uitvoeringsorganisatie" gehanteerd.

## 1.2 Doel

Dit protocol heeft als doel om aanwijzingen te geven voor het onderzoek door de accountant van de aanvrager van de exportrestitutie.

## 1.3 Wet- en regelgeving

De volgende wet- en regelgeving is van toepassing:

- Exportrestitutieregeling Stichting Lightrec Nederland per 1 januari 2020

Voor het verdere begrip van de aanvrager van exportrestitutie en de accountant kan de Regeling AEEA (Regeling Afgedankte Elektrische en Elektronische Apparatuur van 3 februari 2014 (inclusief aanpassingen in versies tot en met heden) worden doorgenomen).

## 1.4 Verantwoording en controle

### 1.4.1 Verantwoording

De aanvrager van exportrestitutie stelt jaarlijks voor de aanvraag van de restitutie een exportrestitutieopgave op conform het format opgenomen in het online platform van de uitvoeringsorganisatie. Dit betreft een voorlopige exportrestitutieopgave. Deze bestaat uit de secties Opgave gegevens, Stap 3. Opgave invullen, Stap 4. Controleer Opgave en overige informatie.

De accountant van de aanvrager van de exportrestitutie voert een controle uit op de exportrestitutieopgave in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en met in achtname van de aanwijzingen zoals opgenomen in hoofdstuk 2 van dit protocol. De accountant voert zijn controle uit op de definitieve exportrestitutieopgave. Dit betreft alleen sectie Stap 4. Controleer Opgave.

### **Review van de werkzaamheden van de accountant van LightRec of de uitvoeringsorganisatie**

LightRec of de uitvoeringsorganisatie namens LightRec kan haar accountant verzoeken een review uit te voeren op de uitgevoerde accountantscontrole, met als doel het beoordelen of in het kader van het toezicht op de controle van de accountant kan worden gesteund. De uitvoeringsorganisatie informeert de aanvrager van de exportrestitutie 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 ontvanger van de exportrestitutie.

## 1.5 Termijnen

De voorlopige exportrestitutieopgave over jaar t moet uiterlijk 1 april t+1 worden ingediend bij de uitvoeringsorganisatie. De definitieve exportrestitutieopgave en controleverklaring van de accountant en moet uiterlijk op 1 juli t+1 worden ingediend bij de uitvoeringsorganisatie. Indien de voorlopige exportrestitutieopgave en/of de definitieve exportrestitutieopgave en controleverklaring niet op tijd wordt ingediend of aan de overige voorwaarden niet is voldaan, kan de uitvoeringsorganisatie besluiten dat er geen recht op restitutie is.

## 1.6 Definities en begripsbepaling

Voor dit protocol gelden de volgende definities:

- **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.
- **Controleverklaring:** De controleverklaring opgenomen in hoofdstuk 3.2 van dit protocol betreft een controleverklaring met een redelijke mate van zekerheid volgens de Nederlandse Standaard 800 'Bijzondere overwegingen - controles financiële overzichten die zijn opgesteld in overeenstemming met stelsels voor bijzondere doeleinden'.
- **Deelnemer LightRec:** Met een deelnemer van LightRec wordt bedoeld een producent die aangesloten is bij LightRec, zoals is opgenomen in de actuele lijst op de website van LightRec.
- **EU lidstaat:** Zie Rijksoverheid website voor een actuele lijst van EU lidstaten. Groot-Brittannië kwalificeert tot en met 2020 als EU lidstaat, vanaf 2021 niet meer.
- **Exporteur:** Een in Nederland gevestigde onderneming die een energiezuinige lamp verkoopt aan een andere onderneming in een EU lidstaat.
- **Exportrestitutieaanvraag:** De aanvraag van restitutie van recyclingbijdrage met betrekking tot hoeveelheid aantallen en gewichten van de naar de Europese Unie markt geëxporteerde energiezuinige lampen, waar reeds via een Nederlandse producent recyclingbijdrage is betaald aan LightRec, zoals bedoeld in de Regeling AEEA.
- **Exportrestitutieopgave:** De door de aanvrager van de exportrestitutie opgegeven hoeveelheid aantallen en gewichten van de naar de Europese Unie markt geëxporteerde energiezuinige lampen, die bij Nederlandse producenten zijn gekocht, zoals bedoeld in de Regeling AEEA. Deze opgave vormt het controleobject van de accountant. Zie hiervoor hoofdstuk 3.1.
- **Exportrestitutieregeling Stichting Lightrec Nederland per 1 januari 2020:** De regeling van LightRec waarin de voorwaarden voor aanvraag van exportrestitutie zijn opgenomen.
- **Energiezuinige lampen:** Met energiezuinige lampen wordt bedoeld alle ledlampen (inclusief led TL-lampen), TL-lampen en spaar- en gasontladingslampen, die onder de reikwijdte van de WEEE Directive, bijlage IV, lid 3 vallen. Gloeilampen en halogeenlampen zijn in de regelgeving uitgezonderd, zoals aangeven in Regeling AEEA artikel 2 lid c.
- **Productcategorie:** De productcategorieën voor energiezuinige lampen zoals opgenomen op de Producten- en tarievenlijst op de website van LightRec.
- **Tarieven:** De recyclingbijdragen zoals opgenomen op de Producten- en tarievenlijst op de website van LightRec.

## **2. Controlewerkzaamheden**

### **2.1 Doelstelling en reikwijdte van het onderzoek**

De doelstelling van de accountantscontrole is gericht op het verschaffen van zekerheid over de juistheid van de exportrestitutieopgave op totaalniveau aan LightRec, de uitvoeringsorganisatie en de aanvrager.

### **2.2 Toetspunten controle**

#### **2.2.1 Algemeen**

Dit protocol heeft als doel het geven van aanwijzingen over de controle aan de accountant, belast met de controle van de exportrestitutieopgave. Financiële afrekening door LightRec vindt plaats op basis van het in de exportrestitutieopgave 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 exportrestitutieopgave wordt opgesteld voor LightRec en de uitvoeringsorganisatie met als doel de aanvrager van exportrestitutie in staat te stellen te voldoen aan de vereisten zoals vastgelegd in de Exportrestitutieregeling. Hierdoor is de exportrestitutieopgave mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. De controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor LightRec en de uitvoeringsorganisatie 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. 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 exportrestitutieopgave en de verkopen, indien en voor zover hij verwacht te kunnen steunen op een effectieve werking van de AO/IC.

De risico-inschattingwerkzaamheden en overige controlewerkzaamheden van de accountant richten zich uitsluitend op de juistheid van de exportrestitutieopgave. Voor de controlewerkzaamheden die leiden tot de controleverklaring behorend bij de exportrestitutieopgave, gelden de volgende toetspunten voor de accountant:

- De exportrestitutieopgave sluit aan op de financiële administratie (verkoopgegevens): in aantallen energiezuinige lampen (de verkopen export in euro's en vervolgens afgeleid in aantallen);
- De exportrestitutieopgave is rekenkundig juist: de berekende verkoopaantallen vanuit de in de financiële administratie verantwoorde verkopen zijn juist
- Op basis van het uitvoeren van gegevensgerichte werkzaamheden vaststellen dat:
  - De geëxporteerde verkopen in de opgave zijn ingekocht in Nederland bij een deelnemer van LightRec;

- De verantwoorde verkopen volgens de financiële administratie aansluiten op onderliggende facturen (in aantallen energiezuinige lampen);
- De factuurdatum van de verkoop aan de Buitenlandse afnemer valt in dezelfde periode als het opgavejaar;
- De export heeft plaatsgevonden naar een EU lidstaat;
- De verantwoorde geëxporteerde verkoop gerubriceerd is onder de juiste productcategorie;
- Eventuele retourzendingen in mindering zijn gebracht op de exportrestitutieopgave.

### 2.2.3 Naleving formele verplichtingen

Naast de onder 2.2.2 genoemde toetspunten verricht de accountant de volgende werkzaamheden ten aanzien van 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, ze tellen derhalve niet mee bij de bepaling van zijn uiteindelijke oordeel.

1. Indien de aanvrager van exportrestitutie zelf de energiezuinige lampen weegt, toetst de accountant of is voldaan aan de volgende formele verplichting inzake de gewichten:
  - Het gewicht van de energiezuinige lampen die onderdeel uitmaken van de in hoofdstuk 2.2.2 uitgevoerde gegevensgerichte werkzaamheden sluiten aan op het gewicht van de achterliggende weeggegevens.
2. Indien de aanvrager van exportrestitutie de energiezuinige lampen niet zelf weegt, toetst de accountant terzake van de energiezuinige lampen die onderdeel uitmaken van de in hoofdstuk 2.2.2 uitgevoerde gegevensgerichte werkzaamheden of is voldaan aan de volgende formele verplichtingen inzake de gewichten:
  - Het gemiddeld gewicht van ledlampen ligt tussen 0,08 kg en 0,09 kg;
  - Het gemiddeld gewicht van spaar- en gasontladinglampen ligt tussen 0,06 kg en 0,11 kg;
  - Het gemiddeld gewicht van TL-lampen ligt tussen 0,12 kg en 0,13 kg.
3. Daarnaast toetst de accountant of is voldaan aan de volgende formele algemene verplichtingen:
  - Een ondertekende overeenkomst aanwezig is tussen de aanvrager van exportrestitutie en LightRec;
  - Een prognose is ingediend bij LightRec indien de exportrestitutie hoger is dan € 10.000.

Wanneer de accountant vaststelt dat aan één of meerdere van bovengenoemde formele verplichtingen niet is voldaan, dan neemt de accountant dit op in de uitzonderingsrapportage zoals vermeld in hoofdstuk 2.5.2. Deze formele verplichtingen neemt de accountant niet mee in zijn evaluatie van fouten en onzekerheden zoals beschreven in hoofdstuk 2.4.

## 2.3 Werkzaamheden en materialiteit

De accountant dient zijn controle zodanig in te plannen en uit te voeren, dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de exportrestitutieopgave 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 exportrestitutieopgave 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 controle aanpak 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 productcategorie te worden bepaald. Het totaal bedrag van de exportrestitutie per productcategorie vormt de omvangbasis waarop de toleranties van onderstaande tabel moeten worden toegepast. Voor de strekking van de controleverklaring geldende volgende toleranties per productcategorie.

	Fouten in de exportrestitutieopgave			Onzekerheden in de controle		
	Goedkeuren d	Beperkin g	Afkeuren d	Goedkeur end	Beperki ng	Oordeelonthou ding
% van het totaal bedrag per productcategor ie	<1%	≥1% - < 3%	≥3%	<1%	≥1% - < 3%	≥3%

## 2.4 Evaluatie fouten en onzekerheden

Van een fout in de exportrestitutieopgave is sprake als naar aanleiding van de uitgevoerde controle is gebleken dat een (gedeelte van) het verantwoorde exportrestitutiebedrag van een productcategorie niet in overeenstemming is met de Exportrestitutieregeling zoals uitgewerkt in de toetspunten zoals vastgelegd in hoofdstuk 2.2 van dit protocol. 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.

Van een onzekerheid in de controle is sprake als er onvoldoende (controle-) informatie beschikbaar is om posten in het verantwoorde exportrestitutiebedrag van een productcategorie als goed of fout aan te merken. Kortom als onzekerheid bestaat over het wel of niet voldoen aan Exportrestitutieregeling, 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 exportrestitutieopgave als onzekerheden in de controle aantreft, dan weegt hij deze bij zijn oordeelsvorming altijd in onderlinge samenhang.
- LightRec verwacht dat geconstateerde fouten door de aanvrager van de exportrestitutie worden gecorrigeerd in de exportrestitutieopgave.



- Indien de geconstateerde fouten worden gecorrigeerd in de exportrestitutieopgave, en de geconstateerde fouten daarmee minder dan 1% zijn per productcategorie, kan de accountant een goedkeurende verklaring verstrekken.

## **2.5 Rapportage accountant**

### **2.5.1 Controleverklaring**

Bij de exportrestitutieopgave geeft de accountant een controleverklaring met betrekking tot het totale bedrag opgenomen in de exportrestitutieopgave.

De exportrestitutieopgave 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. Een voorbeeld hiervan is de toetsing van gewichten. De reden hiervoor is dat de exportrestitutie niet gekoppeld is aan gewichten. Deze bevindingen dienen derhalve altijd als bevinding te worden opgenomen in een uitzonderingsrapportage. Deze rapportage is vormvrij.

## **3. Modellen**

### **3.1 Model verantwoording**

Het model voor de exportrestitutieopgave is beschikbaar op het online platform van de uitvoeringsorganisatie. De aanvrager van de exportrestitutie dient in het online platform van de uitvoeringsorganisatie de betreffende opgave in te vullen en te exporteren. Dit kan middels de knop "Print deze pagina". Deze verantwoording kan als PDF formaat worden geprint.

Het PDF document bestaat uit meerdere pagina's. De verantwoording voor de accountant betreft alleen de sectie Stap 4. Controleer Opgave. De pagina(s) die betrekking heeft (hebben) op deze sectie geldt(gelden) als exportrestitutieopgave. Deze dient door de accountant te worden gewaarmerkt en opgenomen als bijlage bij de controleverklaring.

## 3.2 Model controleverklaring

### Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het bestuur/de directie van <<naam exportrestitutie aanvrager>>

#### Ons oordeel

Wij hebben bijgaande, door ons gewaarmerkte exportrestitutieopgave van <<naam exportrestitutie aanvrager en deelnemersnummer>> te <<statutaire vestigingsplaats naam exportrestitutie aanvrager>> over de periode 1 januari 20XX tot en met 31 december 20XX inzake de geëxporteerde energiezuinige lampen, met referentienummer RP..... gecontroleerd. Het totale exportrestitutiebedrag zoals opgenomen in de exportrestitutieopgave bedraagt € XXX.XXX.

Naar ons oordeel is de exportrestitutieopgave van <<naam exportrestitutie aanvrager>> over de periode 1 januari 20XX tot en met 31 december 20XX in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de Exportrestitutieregeling Stichting Lightrec Nederland per 1 januari 2020 (hierna: "Exportrestitutieregeling") zoals uitgewerkt in het Verantwoordings- en Controleprotocol bij de Exportrestitutieregeling Stichting Lightrec Nederland.

#### De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Verantwoordings- en Controleprotocol bij de Exportrestitutieregeling Stichting Lightrec Nederland vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie "Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de exportrestitutieopgave".

Wij zijn onafhankelijk van <<naam exportrestitutie 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 exportrestitutieopgave is opgesteld op basis van grondslagen zoals beschreven in de Exportrestitutieregeling en is opgesteld voor <<uitvoeringsorganisatie>> en Stichting Lightrec Nederland met als doel <<naam exportrestitutie aanvrager>> in staat te stellen te voldoen aan de vereisten, zoals opgenomen in de Exportrestitutieregeling. Hierdoor is de exportrestitutieopgave mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor <<naam exportrestitutie aanvrager>>, <<uitvoeringsorganisatie>> en Stichting Lightrec Nederland 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 exportrestitutieopgave

Het bestuur/de directie is verantwoordelijk voor het opstellen van de exportrestitutieopgave in overeenstemming met de vereisten, zoals opgenomen in de Exportrestitutieregeling. Het bestuur/de directie is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het/deze noodzakelijk

acht om het opstellen van de exportrestitutieopgave mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

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

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 exportrestitutieopgave 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 Verantwoordings- en Controleprotocol bij de Exportrestitutieregeling Stichting Lightrec Nederland, ethische voorschriften en onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- Het identificeren en inschatten van de risico's dat de exportrestitutieopgave 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 exportrestitutieopgave en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur/de directie en de toelichtingen die daarover in de exportrestitutieopgave staan.
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de exportrestitutieopgave en de daarin opgenomen toelichtingen.
- Het evalueren of de exportrestitutieopgave 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: