



# bijlage

Richtlijnen accountantscontrole waarde afgezette productie 2024,  
operationeel programma uitvoeringsjaar 2026  
Sectorale Interventie Groenten en Fruit (SIG&F)

---

Bijlage nummer	III
Hoort bij	Mededeling SIG&F 2026-07

---

1. Inleiding
2. Controlemethode en toleranties
3. Regelingsvoorschriften
4. Accountantscontrole
5. Accountantsrapportage
6. Documentatie en archivering
7. Vrijwaring
8. Bijlage: model controleverklaring



## 1. Inleiding

De waarde van de afgezette productie is één van de criteria voor de maximaal toe te kennen subsidie voor het uitgevoerde operationeel programma. De waarde van de afgezette productie dient volgens artikel 32, lid 1 van Verordening (EU) 2022/126 te worden berekend over de door de lidstaat vastgestelde referentieperiode. In artikel 5.2.33 van de REES 2021 is bepaald dat het kalenderjaar twee jaar voor het betreffende uitvoeringsjaar van het operationele programma geldt als referentiejaar. Dit houdt in dat voor het uitvoeringsjaar 2026 het kalenderjaar 2024 geldt als referentiejaar. Hierbij wordt op grond van artikel 32, tweede lid van Verordening (EU) 2022/126 uitgegaan van de leden die op 1 januari 2026 als lid bij de producentenorganisatie zijn aangesloten.

Artikel 5.2.38 tweede lid van de REES 2021 bepaalt dat de producentenorganisatie uiterlijk 1 oktober 2026 de definitieve opgave van de waarde van de afgezette productie moet indienen. Hierbij moet gebruik worden gemaakt van een door de minister vastgesteld model. Dit model is opgenomen in **bijlage I** van Mededeling SIG&F 2026-07.

Artikel 5.2.38 derde lid van de REES 2021 bepaalt dat de producentenorganisatie deze opgave door een extern accountant<sup>1</sup> moet laten controleren. Deze controle dient te resulteren in een controleverklaring volgens een door de minister vastgesteld model. Dit model is opgenomen in hoofdstuk 8 van deze richtlijnen. De bepalingen die de accountant minimaal in acht dient te nemen om de controleverklaring te verstrekken zijn eveneens opgenomen in deze richtlijnen.

Deze richtlijnen zijn afgestemd met de Werkgroep Controleprotocollen (COPRO) van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA).

## 2. Controlemethode en toleranties (materialiteit)

De accountantscontrole moet worden verricht in overeenstemming met de Nederlandse wet- en regelgeving. De controle moet voldoen aan de controlestandaarden die onderdeel zijn van de nadere voorschriften Controle- en overige standaarden (NV COS), die door de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) zijn vastgesteld. Dit betreft een opdracht van andere historische informatie waarvoor de controlestandaarden 100-799 overeenkomstig van toepassing zijn. Er wordt van de accountant verwacht dat in de controle ook Standaard 240 (de verantwoordelijkheid van de accountant met betrekking tot fraude in het kader van een controle van de financiële overzichten) wordt betrokken.

Volgens richtsnoeren van de Commissie van de Europese Unie dient de materialiteit ten hoogste 2% van de waarde afgezette productie 2024 ten behoeve van 2026 te bedragen bij een betrouwbaarheidsniveau van 95%. De bedoeling is dat de accountant met een betrouwbaarheid van 95% kan stellen dat het totaal aan onzekerheden en fouten (afwijkingen) in de opgave van de waarde van de afgezette productie in de controle niet hoger is dan 2%. Het betreft hier een evaluatie-tolerantie waarbij fouten en onzekerheden in samenhang dienen te worden gezien. De door de accountant aangetroffen fouten (afwijkingen) dienen (indien mogelijk) door de producenten-organisatie in de definitieve opgave gecorrigeerd te worden. In geval van kleine individuele fouten tot €100 (bijvoorbeeld afrondingsverschillen), en indien de cumulatieve maximale grenswaarde van € 1.000,- aan kleine individuele fouten, in absolute zin, daarbij niet

---

<sup>1</sup> Een registeraccountant of Accountant-Administratieconsulent als bedoeld in artikel 1 van de Wet op het accountantsberoep die is ingeschreven in het accountantsregister als bedoeld in artikel 36, eerste lid, van de Wet op het Accountantsberoep.



wordt overschreden, is geen correctie vereist. De accountant doet verslag van de verwerkte correcties en niet gecorrigeerde fouten in het accountantsverslag. Van de accountant wordt niet verwacht dat voor de controle van de waarde van de afgezette productie controles bij de aangesloten leden worden uitgevoerd.

In een gedetailleerd controleplan beschrijft de accountant duidelijk:

1. Hoe met een betrouwbaarheid van 95% de zekerheid zal worden verkregen dat inzake de opgave van de waarde van de afgezette productie cumulatief geen onzekerheden en fouten (afwijkingen) in de controle bestaan die tezamen hoger zijn dan 2% van de waarde van de afgezette productie, de fouten en onzekerheden moeten in absolute zin worden beschouwd;
2. Hoe de opzet van de AO/IB van de producentenorganisatie met betrekking tot de opgave van de waarde van de afgezette productie wordt betrokken in de controleaanpak. Daarin worden ook de voor de accountant onvervangbare interne controles betrokken.  
De accountant beoordeelt, afhankelijk van zijn controleaanpak, de opzet en bestaan van de AO/IB en afhankelijk van de kwaliteit/ effectiviteit zal de accountant overwegen hierop te steunen en in dat geval de werking van de AO/IB ook toetsen.

In de werkprogramma's neemt de accountant naast de in het controleplan opgenomen geplande controlewerkzaamheden, tevens de te controleren voorschriften, zoals bedoeld in onderstaande hoofdstuk 3, op overeenkomstig Standaard 230.

In geval van geconstateerde fouten en onzekerheden bij gebruik van deelwaarnemingen moet de accountant vastleggen op welke wijze voldoende en geschikte controlezekerheid is verkregen dat de gevonden fouten en onzekerheden niet vaker voorkomen in de niet onderzochte posten.

Indien de verantwoordingen zijn opgesteld door een accountantskantoor dan dient de verantwoordelijkheid hiervoor te zijn gedragen door een andere persoon dan de persoon die de verantwoordelijkheid voor de controle draagt, overeenkomstig de bepalingen van de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO).

### 3. Regelingsvoorschriften

De vereisten en bepalingen ten aanzien van de waarde van de afgezette productie zijn opgenomen in Verordeningen (EU) nrs. 1308/2013 en 2022/126 en in de REES 2021. Hiervoor wordt verwezen naar **bijlage II** bij Mededeling SIG&F 2026-07.

### 4. Accountantscontrole

Bij de controle stelt de accountant vast dat:

1. De waarde van de afgezette productie over het referentiejaar 2024 juist is en dat de voorschriften uit de richtlijnen zoals opgenomen in hoofdstuk 3 van dit protocol in acht zijn genomen.
2. De opgave is gedaan conform het format dat op grond van artikel 5.2.38, derde lid, van de REES 2021 door de minister is vastgesteld en is opgenomen in Mededeling SIG&F 2026-07 **bijlage I**.
3. De waarde van de afgezette productie 2024 per entiteit groter is dan de omzet overige activiteiten per entiteit.



## 5. Accountantsrapportage

Bovenstaande controle moet resulteren in een controleverklaring. In de bijlage van dit protocol is het model voor het accountantsproduct opgenomen, aangepast aan de meest recente NBA voorbeeldteksten ten tijde van het opstellen van het protocol. Deze voorbeeldteksten zijn gebaseerd op de geldende Standaarden. Om de samenhang en herkenbaarheid van het accountantsproduct te bevorderen raadt de NBA het gebruik van de meest recente NBA voorbeeldteksten aan. Wel blijft de accountant zelf verantwoordelijk voor het gebruik van de juiste tekst. De accountant zal deze nog moeten afstemmen op de specifieke situatie.

In de door de accountant te verstrekken verklaring moet altijd naar deze richtlijnen worden verwezen. Indien het bedrag van de waarde van de afgezette productie en de omzet overige activiteiten in een bijlage wordt opgenomen, moet deze bijlage door de accountant worden gewaarmerkt.

De resultaten van de controles moeten worden beschreven in een accountantsverslag. Dit verslag omvat in ieder geval de volgende zaken:

1. De onder het kopje Controlemethoden en toleranties genoemde punten. De uitgevoerde werkzaamheden zoals beschreven in het controleplan en de uitkomsten/conclusies van die werkzaamheden. Indien is afgeweken van het controleplan moet de reden daarvan opgenomen worden.
2. De door de accountant geconstateerde fouten en onzekerheden in de door de producentenorganisatie voorgelegde te controleren WAP-opgave. Dus ook de door de accountant geconstateerde fouten die in de definitieve WAP-opgave zijn gecorrigeerd.
3. Naar aanleiding van de vereisten uit bijlage II punt B van Mededeling SIG&F 2026-07 dient aangegeven te worden wat de producentenorganisatie heeft gedaan om vast te stellen dat de producten voor eigen rekening en risico zijn geproduceerd door leden van de producentenorganisatie en/of door de producentenorganisatie zelf en de wijze waarop dit door de producentenorganisatie geborgd is. En de evaluatie van de accountant aangaande de toereikendheid van de borgingsmaatregelen van de producentenorganisatie. Waar de borging ontoereikend is geweest dient aangegeven te worden wat de alternatieve werkzaamheden door de accountant zijn geweest, dan wel wat de invloed van de bevindingen is geweest op de strekking van de controleverklaring.
4. Overige geconstateerde bijzonderheden alsmede een toelichting op de door de producentenorganisatie in de opgave toegepaste schattingen.

## 6. Documentatie en archivering

De door de accountant uitgevoerde controles en de daarbij behorende documenten van de accountant zelf (zoals minimaal het controleplan, werkprogramma's, accountantsverslag, opgestelde cijferanalyses) evenals alle van de producentenorganisatie afkomstige documenten die daarbij gebruikt zijn moeten overzichtelijk gedocumenteerd worden gearchiveerd in het (de) waarde van de afgezette productie dossier(s), overeenkomstig de bepalingen van Standaard 230.

Indien bij de controle gebruik is gemaakt van (stukken uit het) jaarrekeningdossier, dan dient ofwel dit dossier voor review beschikbaar te zijn ofwel dienen kopieën van de betreffende relevante stukken uit het jaarrekeningdossier (zoals aansluitingsstukken naar de jaarrekening, of tijdens de



jaarrekeningcontrole uitgevoerde proceduretesten) in het controledossier waarde van de afgezette productie te zijn opgenomen en als zodanig te worden aangegeven.

Deze controledossiers moeten worden bewaard gedurende de in artikel 2.17 lid 2 van de REES 2021 vastgestelde termijn. De minister behoudt zich het recht voor om deze controledossiers in het kader van zijn controles te (laten) reviewen. Daarnaast moeten deze dossiers ook beschikbaar zijn voor controles door de diensten van de Europese Commissie, de Europese en/of Algemene Rekenkamer, of instanties die namens deze organen controleren.

## **7. Vrijwaring**

Nadrukkelijk wil de minister erop wijzen dat een goedkeurende controleverklaring niet inhoudt dat de betreffende producentenorganisatie is gevrijwaard van verdere controles, terugvorderingen en/of sancties.

## 8. Bijlage: Model controleverklaring van de onafhankelijke accountant

*De accountant dient dit model voor de controleverklaring nog aan te passen aan de meest recente NBA voorbeeldtekst 10.3: 'Controleverklaring bij een subsidiedeclaratie in de (semi)publieke sector' ten tijde van het opstellen van het rapport en af te stemmen op de specifieke situatie.*

Aan het bestuur van <naam producentenorganisatie>

Afgegeven ten behoeve van de minister van Landbouw, Visserij, Voedselzekerheid en Natuur

### Ons oordeel

Wij hebben de bijgaande, door ons gewaarmerkte opgave van de waarde van de afgezette productie 2024 ad. € <bedrag> (waarde B) in het kader van de sectorale interventie groenten en fruit (SIG&F) van <naam producentenorganisatie> te <vestigingsplaats> gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de opgave waarde afgezette productie ingevolge de sectorale interventie groenten en fruit van <naam producentenorganisatie> over 2024 de waarde van de afgezette productie in alle van materieel belang zijnde aspecten juist weer, in overeenstemming met mededeling SIG&F 2026-07 bijlage III (richtlijnen accountantscontrole waarde afgezette productie 2024, operationeel programma, uitvoeringsjaar 2026 Sectorale Interventie Groenten en Fruit).

### De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse Controlestandaarden en de door de minister van Landbouw, Visserij, Voedselzekerheid en Natuur vastgestelde Richtlijnen accountantscontrole waarde afgezette productie 2024, operationeel programma uitvoeringsjaar 2026 sectorale interventie groenten en fruit (SIG&F) vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de opgave waarde afgezette productie'.

Wij zijn onafhankelijk van <naam producentenorganisatie> 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.

### Basis voor financiële verslaggeving en beperking in gebruik en verspreidingskring

De opgave waarde afgezette productie 2024 is opgesteld op basis van financiële grondslagen zoals beschreven in mededeling SIG&F 2026-07 bijlage II (voorschriften waarde afgezette productie 2024) om <naam producentenorganisatie> in staat te stellen te voldoen aan Verordeningen (EU) nrs. 1308/2013 en 2022/126, de Regeling Europese EZ-, LVVN- en KGG subsidies 2021. Hierdoor is de opgave waarde afgezette productie 2024 mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden.

Onze controleverklaring is uitsluitend bestemd voor <naam producentenorganisatie> en de minister van Landbouw, Visserij, Voedselzekerheid en Natuur en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door andere partijen dan <naam producentenorganisatie> en de minister van Landbouw, Visserij, Voedselzekerheid en Natuur.

### Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de opgave waarde afgezette productie

Het bestuur is verantwoordelijk voor de opgave waarde afgezette productie 2024 in overeenstemming met mededeling SIG&F 2026-07 bijlage II (voorschriften waarde afgezette productie 2024). Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opstellen van de opgave waarde afgezette productie 2024 mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

## **Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de opgave waarde afgezette productie**

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 afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten 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 de aanvraag tot subsidievaststelling 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, de door de minister van Landbouw, Visserij, Voedselzekerheid en Natuur vastgestelde Richtlijnen accountantscontrole waarde afgezette productie 2024, operationeel programma uitvoeringsjaar 2026 Sectorale Interventie Groenten en Fruit (SIG&F), ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder meer uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de opgave waarde afgezette productie 2024 afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten, 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 organisatie;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor het opstellen van de opgave waarde afgezette productie 2024 en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de opgave waarde afgezette productie 2024 staan.

Wij communiceren met het bestuur 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>, <datum>

<accountantsorganisatie>

<handtekening accountant>

<naam accountant>

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:

Bijlage: gewaarmerkte opgave waarde afgezette productie 2024