

**Stichting Papier Recycling Nederland**

**Accountantsprotocol jaarlijkse  
opgave-monitoring PRN**

ten behoeve van het onderzoek van de jaaropgave PRN



## INHOUDSOPGAVE

<b>1</b>	<b>Achtergrond</b>	<b>3</b>
<b>2</b>	<b>Kader</b>	<b>3</b>
2.1	Doel accountantscontrole	4
2.2	Object van controle en controleonderwerpen	4
2.3	Verantwoordelijkheden	4
2.4	Procedure	4
<b>3</b>	<b>Reikwijdte accountantscontrole</b>	<b>5</b>
3.1	Controleaanpak	5
3.2	Betrouwbaarheid en nauwkeurigheid	5
3.3	Normenkader	6
<b>4</b>	<b>Specifieke (aandachts)gebieden</b>	<b>6</b>
4.1	Opbouw jaaropgave	6
4.2	Verduidelijking	7
<b>5</b>	<b>Rapportage accountantscontrole</b>	<b>7</b>
<b>6</b>	<b>Grijze gebieden/vragen</b>	<b>7</b>
<b>7</b>	<b>Contactgegevens PRN</b>	<b>8</b>

### Bijlagen (1)

I	Format assurance-rapport jaaropgave PRN	
---	---	--

## 1 Achtergrond

Stichting Papier Recycling Nederland (PRN) heeft ten doel het voeren van een algemeen beleid met betrekking tot het recyclingsysteem van de Nederlandse papier- en kartonketen. Zij voert tevens activiteiten uit ten behoeve van Stichting Verwijderingsfonds (SVF). Een van deze activiteiten betreft het monitoren van de Nederlandse markt van nieuw papier en karton zijnde niet-verpakkingen. Ten behoeve van deze monitoringfunctie dienen de eerste ontvangers<sup>1</sup> ieder kwartaal het ingekochte gewichtsvolume papier en karton - niet zijnde verpakkingen - aan PRN door te geven door middel van het digitale kwartaalmonitoringformulier op [www.prnopgaven.nl](http://www.prnopgaven.nl). Voorts dient eenmaal per jaar het ingekochte jaarvolume te worden opgegeven door middel van de digitale (geüpload) jaaropgave PRN op [www.prnopgaven.nl](http://www.prnopgaven.nl). Alleen de jaaropgave PRN dient te worden voorzien van een assurance-rapport, afgegeven door een openbare accountant.

SVF heeft ten doel het instellen en beheren van een fonds zoals beschreven in de algemeen verbindend verklaarde 'Overeenkomst inzake de afvalbeheerbijdrage voor Papier en Karton' (AVV) ter compensatie van keten- en transportdeficiten als gevolg van een lage oudpapierprijs en de financiering van de systeemkosten van PRN en SVF. Bij PRN aangesloten Nederlandse gemeenten kunnen in geval van een ketendeficit aanspraak maken op een uitkering uit het bestemmingsfonds van SVF. Mede door middel van deze uitkering kunnen gemeenten de oudpapierondernemingen compenseren waardoor de afzet en recycling van de brongescheiden inzameling van oudpapier uit particuliere huishoudens verzekerd wordt.

Een eerste ontvanger heeft, conform artikel 6 lid 3 van de AVV, de verplichting om bij de jaaropgave een assurance-rapport bij te voegen indien PRN hierom verzoekt. Het onderzoek van de jaaropgave wordt door een openbaar accountant<sup>2</sup> (AA's en RA's) uitgevoerd. Het opvragen van een assurance-rapport vloeit voort uit de AVV.

Het assurance-rapport is voor PRN van belang voor de vaststelling van het totaal van in een jaar per kwartaal door de eerste ontvangers opgegeven hoeveelheden. Bij de heffing voor de systeemkosten en in de jaren dat PRN overgaat tot het uitbetalen aan gemeenten in geval van een deficit zal de eindafrekening plaatsvinden op basis van de door de accountant gecontroleerde jaaropgave.

Aan de accountant wordt gevraagd een assurance opdracht uit te voeren met een beperkte mate van zekerheid en een conclusie uit te spreken over de juistheid van de verantwoorde hoeveelheden per kwartaal op de jaaropgave en de juistheid van de hierbij gehanteerde berekeningswijze over het betreffende jaar, in overeenstemming met de voorwaarden in de AVV.

Dit protocol is opgesteld onder verantwoordelijkheid van PRN en is beoordeeld door de werkgroep Controleprotocollen (COPRO) van de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA).

Dit accountantsprotocol is geldig voor de jaaropgaven voor de periode 2024 – 2027.

## 2 Kader

Dit protocol is opgesteld ten behoeve van het stroomlijnen van het onderzoek van de accountant van de Eerste ontvangers die elk kwartaal door PRN worden gemonitord. In het protocol zijn aanwijzingen en

---

### 1 Eerste ontvanger:

degene die in de uitoefening van zijn beroep of bedrijf als eerste in Nederland papier of karton afneemt dat niet gebruikt wordt voor de vervaardiging van verpakkingen, met het doel dit bewerkt of onbewerkt aan een ander op de Nederlandse markt aan te bieden, alsmede degene die in de uitoefening van zijn beroep of bedrijf als eerste kant en klare producten van papier of karton

–  
niet zijnde verpakkingen – importeert of in Nederland produceert uit (grond)stoffen, niet zijnde nieuw papier of karton.

### 2 Accountant:

een registeraccountant of Accountant-Administratieconsulent als bedoeld in artikel 1 van de Wet op het accountantsberoep.

aandachtspunten opgenomen voor de accountant die betrokken is bij het onderzoek van de jaaropgave PRN. Het protocol is een complementair stuk. De AVV geeft de voorwaarden en eisen ten aanzien van het te verantwoorden gewichtsvolume en is het kader/de norm waaraan de jaaropgave door de accountant getoetst moet worden. In het protocol zijn dientengevolge geen 'nieuwe' voorwaarden opgenomen. Overigens heeft PRN het stuk 'Toelichting verzoek algemeen verbindend verklaring 'Overeenkomst inzake de afvalbeheerbijdrage voor Papier en Karton' uitgegeven waarin een nadere toelichting wordt gegeven op de AVV. Voor meer informatie is er ook een memo beschikbaar; 'Feiten, wetenswaardigheden en standpunten over de inzameling en recycling van oudpapier en –karton'. De AVV kan net als het memo worden gedownload van de website van PRN ([www.prn.nl](http://www.prn.nl)). De toelichting op de AVV is op verzoek bij PRN beschikbaar.

Het onderzoek van de verantwoording betreft het uitvoeren van een assurance-opdracht met beperkte mate van zekerheid. Hierop is van toepassing Standaard 3000A - Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle of beoordeling van historische financiële informatie (attest-opdrachten). Voor zover in dit protocol de term 'onderzoek' in de zin van accountantscontrole wordt gebruikt moet hiervoor worden gelezen: de uitvoering van een assurance-opdracht met een beperkte mate van zekerheid.

### **2.1 Doel van het onderzoek van de accountant**

Het onderzoek van de accountant op de jaaropgaven heeft tot doel het verkrijgen van een beperkte mate van zekerheid met betrekking tot de jaarlijkse gewichtshoeveelheden nieuw papier en karton (niet zijnde verpakkingen) die door de eerste ontvangers voor de Nederlandse markt worden ingekocht. Het assurance-rapport wordt mede gebruikt bij de interne beoordeling van de over de kwartalen opgegeven gewichtshoeveelheden voor de Nederlandse markt van de eerste ontvangers. De accountant geeft de beperkte mate van zekerheid in de vorm van een 'negative assurance' bij de juistheid van de jaaropgave. Goedkeuring van de jaaropgave met een beperkte mate van zekerheid impliceert dat er geen reden is om te veronderstellen dat de jaaropgave PRN de (kwartaal- en jaar-) gegevens over de ingekochte gewichtshoeveelheden papier en karton (niet zijnde verpakkingen) niet in alle materiaal belang zijnde aspecten juist weergeeft in overeenstemming met de relevante voorwaarden uit de algemeen verbindend verklaring 'Overeenkomst inzake de afvalbeheerbijdrage voor Papier en Karton' zoals benoemd in het Accountantsprotocol jaarlijkse opgave-monitoring PRN. Als bijlage bij dit protocol is het format voor het af te geven assurance-rapport opgenomen.

### **2.2 Object van controle en controleonderwerpen**

Het object van onderzoek is de jaarlijks door de eerste ontvangers verstrekte opgave van vier kwartalen, samen zijnde de jaaropgave. Alle informatie wordt verantwoord op de in te leveren 'Jaaropgave PRN'; Jaaropgave monitorgegevens PRN 1<sup>ste</sup> t/m 4<sup>de</sup> kwartaal'. (De verantwoording is onderwerp van onderzoek).

### **2.3 Verantwoordelijkheden**

De eerste ontvanger die aan PRN een opgave verstrekt is volledig verantwoordelijk voor het invullen van de verantwoording in overeenstemming met de eisen zoals weergegeven in de AVV. De openbare accountant, zoals bedoeld in artikel 1 van de Wet op het accountantsberoep, is verantwoordelijk voor het onderzoek van de verantwoording. De accountant onderzoekt of de verantwoording voldoet aan de in paragraaf 2.11 genoemde artikelen uit de toelichting van de AVV. Eventuele omissies in de kwartaalopgaven dienen in de jaaropgave door de onderneming gecorrigeerd te worden.

Door PRN wordt intern een analyse uitgevoerd op de ingeleverde kwartaal- en jaaropgaven. Bij gerede twijfel over de juistheid van de opgegeven kwartaalcijfers kunnen ook tussentijdse (accountants) onderzoeken door of namens PRN worden uitgevoerd.

Dit protocol betekent geen beperkingen in de verantwoordelijkheden van de controlerend accountant. Uiteraard zijn de Wet op het accountantsberoep, de Wet toezicht accountantsorganisaties en de op basis hiervan uitgevaardigde besluiten, verordeningen en nadere voorschriften voor de controlerende accountants eveneens van toepassing.

## **2.4 Procedure**

De opdrachtgever voor het accountantsonderzoek van de jaaropgave PRN is de eerste ontvanger. De accountant onderzoekt de jaaropgave met inachtneming van artikel 1 lid 2 en 6, artikel 5 leden 1, 2 en 3, artikel 6 lid 1 t/m 3 uit de AVV. De AVV is op de internetsite van PRN ([www.prn.nl](http://www.prn.nl)) opgenomen.

Naar aanleiding van het accountantsonderzoek rapporteert de accountant zijn bevindingen aan de opdrachtgever door middel van een assurance-rapport en het ter identificatie waarmerken van de jaaropgave PRN.

De datum waarop de jaaropgave met het bijbehorende assurance-rapport bij PRN moet zijn ingediend is vermeld in de uitnodigingsemail die op 6 januari 2025 is verstuurd. PRN beoordeelt alle ingediende jaaropgaven en neemt in geval van vragen contact op met de indiener.

## **3 Reikwijdte accountantsonderzoek**

### **3.1 Onderzoeksaanpak**

De te hanteren onderzoeksaanpak is de verantwoordelijkheid van de accountant zelf. Het onderzoek dient te zijn gericht op het afgeven van een assurance-rapport met een beperkte mate van zekerheid. De in dit kader uit te voeren werkzaamheden zullen vooral bestaan uit:

- het inwinnen van inlichtingen bij functionarissen van de onderneming;
- het beoordelen van de opzet en het bestaan van de relevante systemen en processen van gegevensverzameling en –verwerking van de onderneming;
- het uitvoeren van cijferanalyses met betrekking tot de hoeveelheden van ingekochte gewichtshoeveelheden papier en karton (niet zijnde verpakkingen);
- het aansluiten van de gegevens zoals opgenomen in de jaaropgave met de interne (sub)administratie van de onderneming.

Het is mogelijk om bij het onderzoek een systeemgerichte of een gegevensgerichte aanpak toe te passen. Bij een systeemgerichte aanpak wordt onder andere getoetst of de opzet en het bestaan van administratieve organisatie en het daarvan deel uitmakende systeem van interne beheersing voldoet aan de daaraan minimaal te stellen eisen. Wel zullen bij een systeemgerichte aanpak altijd diverse gegevensgerichte werkzaamheden moeten worden uitgevoerd.

### **3.2 Betrouwbaarheid en nauwkeurigheid**

Het onderzoek dient zodanig te worden gepland en uitgevoerd, dat een beperkte mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaaropgave op basis van vier kwartaalopgaven geen onjuistheden van materieel belang bevat. Met het begrip juistheid wordt in dit protocol bedoeld dat de op de jaaropgave vermelde hoeveelheden (kg) papier en/of karton aansluiten op de in het jaar/kwartalen ingekochte hoeveelheden (kg) papier en/of karton volgens de interne administratie van de onderneming.

Het aspect volledigheid van de opgave of de interne administratie speelt hierbij geen rol. Ontbreekt een afzonderlijke interne administratie dan kan bijvoorbeeld aansluiting worden gezocht bij de in het jaar/kwartaal ingekochte hoeveelheden (kg) volgens de inkoopfacturen.

#### **3.2.1 Goedkeuringstolerantie**

De goedkeuringstolerantie is een hulpmiddel om richting te geven aan het onderzoek van de jaaropgave PRN. De verantwoording moet voldoen aan de gestelde eisen zoals weergegeven in de van toepassing zijnde regelgeving (AVV). Het hanteren van een goedkeuringstolerantie impliceert dat tot op zekere hoogte er (onontdekte) afwijkingen mogen voorkomen in de jaaropgave, mits deze afwijkingen geen invloed hebben op de bruikbaarheid van de jaaropgave. De goedkeuringstolerantie vervult voor de accountant o.a. de functie van het concreet inhoud geven aan het al dan niet af kunnen geven van een goedkeurend assurance-rapport bij de jaaropgave.

### 3.2.2 Aanwijzingen voor het concretiseren van de goedkeuringstolerantie

Het vaststellen van de hoogte van de controletolerantie is de verantwoordelijkheid van de accountant. Het onderstaande is een aanwijzing voor het concretiseren van de tolerantie voor het onderzoek van de PRN jaaropgave. De controletolerantie (ook wel materialiteit) voor het onderzoek van de jaaropgave als geheel dient maximaal gesteld te worden op 5% van de totaal vermelde hoeveelheden. Niet gecorrigeerde fouten groter dan de controletolerantie van de totale opgegeven hoeveelheden leiden tot een niet goedkeurend assurance-rapport.

### 3.3 Normenkader

Naast de gebruikelijke professionele normen voor controlerend accountants, in het bijzonder de Verordening gedrags- en Beroepscode accountants (VGBA), de verordening inzake onafhankelijkheid van de accountant bij assurance-opdrachten (ViO) en de Nadere voorschriften controle- en overige Standaarden (NV COS) bestaat het normenkader waar ten behoeve van de controle van de jaaropgave aan getoetst dient te worden uit de Algemeen Verbindend Verklaring 'Overeenkomst inzake de afvalbeheerbijdrage voor Papier en Karton'. De AVV is opgenomen op de internetsite van PRN ([www.prn.nl](http://www.prn.nl)) <https://prn.nl/wp-content/uploads/2023/01/AVV-2023-2027.pdf>.

## 4 Specifieke (aandachts)gebieden

In dit hoofdstuk wordt ten aanzien van een aantal specifieke gebieden uit de AVV een nadere uiteenzetting c.q. aanwijzingen gegeven.

### 4.1 Opbouw jaaropgave

Bepaling op te geven gewichtshoeveelheden (producten van) papier en/of karton, niet zijnde verpakkingen (zie tevens 3.2):

1. Totaal ingekochte hoeveelheden (kg) (regel A op de kwartaalopgave).
2. Minus: ingekocht bij PRN aangesloten groothandels (regel B op de kwartaalopgave).
3. Minus: verkopen naar het buitenland (regel C op de kwartaalopgave).
4. Minus: ingekocht bij **Nederlandse** papiergroothandels en/of overige bedrijven die **niet** bij PRN zijn aangesloten. **Uitzondering!** Hoeveelheden (kg) ingekocht bij een Nederlandse papier- en of kartonfabriek mogen **niet** in mindering worden gebracht. (regel E op de kwartaalopgave).
5. Bepaling op te geven gewichtshoeveelheden (Totaal): De aldus verkregen hoeveelheden, vermeld op regel F van de kwartaalopgave zijn de door PRN feitelijk gevraagde gewichtshoeveelheden.

#### Ad 1

1. De ingekochte hoeveelheid (kg) papier en/of karton en/of 2. de door de Eerste ontvanger zelf uit (grond)stoffen, niet zijnde nieuw Papier en/of karton, geproduceerde kant en klare producten van papier en/of karton (niet-verpakkingen, in kg). Zelf geproduceerd papier en karton is in de praktijk alleen van toepassing voor papierfabrieken die uit papierpulp halfabrikaten maken (rollen, vellen van papier of karton) en daar vervolgens zelf een gereed product van maken, zoals bijvoorbeeld toiletpapier.

De aan PRN opgegeven hoeveelheid dient in principe aan te sluiten op de interne administratie van de onderneming en/of op de ontvangen inkoopfacturen opgenomen hoeveelheden (zie ook paragraaf 3.2 van het controleprotocol en artikel 3.1 en artikel 4.9 uit de AVV).

#### Ad 2

De inkopen via de bij PRN aangesloten groothandels (Artikel 5 lid 2 en 3 AVV), zoals allemaal genoemd op de jaar- en kwartaalopgaven, worden in mindering gebracht op de door de eerste ontvanger op te geven hoeveelheden aangezien deze groothandels een specifieke afspraak hebben met PRN. Deze groothandels doen namens hun cliënten integraal opgave van de (voor derden) ingekochte hoeveelheden papier en karton (niet zijnde verpakkingen). Opgave door de cliënten van deze groothandels zou leiden tot doublures.

### Ad 3

De verkopen aan het buitenland dienen in mindering te worden gebracht aangezien deze hoeveelheden buiten de scope van de AVV vallen.

### Ad 4

De inkopen bij overige groothandels en bedrijven in Nederland worden in mindering gebracht op de door de ondernemingen op te geven gewichtshoeveelheden aangezien deze groothandels als eerste ontvanger worden gezien. Opgave door de ondernemingen zou hierdoor eveneens leiden tot doublures. **Uitzondering!** Hoeveelheden ingekocht bij een Nederlandse papier- of kartonfabriek mogen **niet** in mindering worden gebracht.

Door PRN wordt gevraagd of de opgegeven gewichtshoeveelheden per kwartaal op de juiste wijze zijn verantwoord. Eventuele correcties dienen te worden verwerkt in de gewichtshoeveelheden die op de jaaropgave worden vermeld.

## 4.2 Verduidelijking

De jaaropgave van de eerste ontvangers heeft betrekking op:

### **Papier- en karton (niet-verpakkingen) bestemd voor grafische en overige doeleinden (incl. importen)**

- nieuw papier en karton - niet zijnde verpakkingen - dat in Nederland wordt ingekocht of geïmporteerd;
- nieuw Papier en/of karton verwerkt in kant en klare Producten van papier en Producten van karton – niet zijnde verpakkingen - die in Nederland worden geproduceerd uit (grond)stoffen niet zijnde nieuw Papier en/of karton en die in Nederland op de markt worden aangeboden;
- kant en klare producten van papier en karton die worden geïmporteerd (niet zijnde verpakkingen).

In alle gevallen met de bedoeling die op de Nederlandse markt af te zetten. Voorbeelden van kant en klare producten (niet zijnde verpakkingen) zijn: boeken, periodieken, folders, schriften, (foto-)albums, teken- en kladbloks, kalenders, agenda's, bijsluiters, behangpapier, maskeerpapier, displays, handleidingen/bouwinstructies, spellen en tal van sanitaire en hygiënische toepassingen van papier, etc.

## 5 Rapportage accountantsonderzoek

De bevindingen naar aanleiding van de controlewerkzaamheden van de accountant vinden hun weerslag in het door de accountant af te geven assurance-rapport. Het format van het assurance-rapport bij de jaaropgave is als bijlage I bij dit protocol opgenomen.

In de bijlage van dit protocol is het model voor het assurance-rapport 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.

## 6 Grijze gebieden/vragen

Indien u na het doornemen van de AVV, de jaaropgave en dit protocol vragen heeft, dan kunt u altijd contact opnemen met de medewerkers van PRN.

In geval van twijfel over de juiste interpretatie van een definitie/de AVV vragen wij u eveneens contact op te nemen met PRN, waarna, indien nodig, door PRN een bindende uitspraak zal worden gedaan.

## **7 Contactgegevens PRN**

Kruisweg 761

2132 NE Hoofddorp

Telefoon: 020 654 09 89

E-mail: [helpdesk@prn.nl](mailto:helpdesk@prn.nl)

Website: [www.prn.nl](http://www.prn.nl)



## Format assurance-rapport jaaropgave PRN

De accountant dient dit model voor het assurancer-rapport nog aan te passen aan de meest recente NBA voorbeeldtekst ten tijde van het opstellen van het rapport en af te stemmen op de specifieke situatie.

### ASSURANCE-RAPPORT VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: Opdrachtgever

#### Onze conclusie

Wij hebben de bijgevoegde, door ons gewaarmerkte, jaaropgave PRN van [naam aangesloten onderneming] over de periode 1 januari 20xx\_ tot en met 31 december 20xx onderzocht.

Op basis van de uitgevoerde werkzaamheden en de verkregen assurance-informatie hebben wij geen reden om te veronderstellen dat de jaaropgave PRN van [naam aangesloten onderneming] de gegevens over de ingekochte gewichtshoeveelheden papier en karton (niet zijnde verpakkingen) niet in alle van materieel belang zijnde aspecten juist weergeeft in overeenstemming met de voorwaarden in de algemeen verbindend verklaring 'Overeenkomst inzake de afvalbeheerbijdrage voor Papier en Karton'.

#### De basis voor onze conclusie

Wij hebben ons onderzoek uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 3000A 'Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle of beoordeling van historische financiële informatie (attest-opdrachten)' en het Accountantsprotocol jaarlijkse opgave-monitoring PRN. Deze opdracht is gericht op het verkrijgen van een beperkte mate van zekerheid. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor het onderzoek van de jaaropgave PRN'.

Wij zijn onafhankelijk van [naam aangesloten onderneming] zoals vereist in de 'Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten' (ViO) en andere relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Daarnaast hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen assurance-informatie voldoende en geschikt is als basis voor onze conclusie.

#### Van toepassing zijnde criteria

Voor deze opdracht gelden de volgende criteria:

- de voorwaarden in de algemeen verbindend verklaring 'Overeenkomst inzake de afvalbeheerbijdrage voor Papier en Karton'

#### Beperking in gebruik en verspreidingskring

De jaaropgave PRN is opgesteld voor Stichting Papier Recycling Nederland met als doel [naam aangesloten onderneming] in staat te stellen te voldoen aan de voorwaarden in de algemeen verbindend verklaring 'Overeenkomst inzake de afvalbeheerbijdrage voor Papier en Karton'. Hierdoor is de jaaropgave PRN mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Ons assurance-rapport is derhalve uitsluitend bestemd voor [naam aangesloten onderneming] en Stichting Papier Recycling Nederland en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

### **Verantwoordelijkheden van het bestuur/de directie<sup>3</sup> voor de jaaropgave PRN**

Het bestuur/de directie is verantwoordelijk voor het opstellen van de jaaropgave PRN in overeenstemming met de voorwaarden in de algemeen verbindend verklaring 'Overeenkomst inzake de afvalbeheerbijdrage voor Papier en Karton', inclusief het identificeren van PRN als de beoogde gebruiker van de jaaropgave en het toepasbaar zijn van de gehanteerde criteria voor de doelstellingen van deze gebruiker.

In dit kader is het bestuur/de directie verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur/de directie noodzakelijk acht om het opstellen, meten of evalueren van de jaaropgave PRN mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

### **Onze verantwoordelijkheden voor het onderzoek van de jaaropgave PRN**

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van ons onderzoek dat wij daarmee voldoende en geschikte assurance-informatie verkrijgen voor de door ons af te geven conclusie.

De in dat kader uitgevoerde werkzaamheden zijn verschillend in aard en timing alsmede geringer in omvang dan voor assurance-opdrachten gericht op het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid. De mate van zekerheid die wordt verkregen bij assurance-opdrachten gericht op het verkrijgen van een beperkte mate van zekerheid is daarom ook aanzienlijk lager dan de zekerheid die wordt verkregen bij assurance-opdrachten gericht op het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid.

Wij passen de 'Nadere voorschriften kwaliteitssystemen' (NVKS) toe. Op grond daarvan beschikken wij over een samenhangend stelsel van kwaliteitsbeheersing inclusief vastgelegde richtlijnen en procedures inzake de naleving van ethische voorschriften, professionele standaarden en andere relevante wet- en regelgeving.<sup>4</sup>

Ons onderzoek bestond onder andere uit:

- het identificeren van gebieden in de jaaropgave PRN waar het waarschijnlijk is dat zich een afwijkingen van materieel belang zal voordoen als gevolg van fouten of fraude, het bepalen en uitvoeren van assurance-werkzaamheden om in te spelen op deze gebieden en het verkrijgen van assurance-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor onze conclusie;
- het in overweging nemen van de interne beheersing met betrekking tot het opstellen, meten of evalueren van de jaaropgave PRN met als doel assurance-werkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze overweging heeft niet als doel om een conclusie uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit;
- het inwinnen van inlichtingen bij het bestuur en andere functionarissen van de entiteit;
- het vaststellen van de plausibiliteit van de informatie opgenomen in de jaaropgave;
- het tenminste uitvoeren van de werkzaamheden zoals opgenomen in hoofdstuk 3 en 4 van het Accountantsprotocol jaarlijkse opgave-monitoring PRN.

Plaats: .....

Datum: .....

Naam accountantspraktijk: .....

Naam accountant en ondertekening met die naam .....

<sup>3</sup> Kies voor de juiste benaming.

<sup>4</sup> Accountantskantoren die de Nadere voorschriften kwaliteitsmanagement (NVKM) toepassen, waaronder accountantsorganisaties met een oob-vergunning, passen de verwijzing naar de NVKS aan in Nadere voorschriften kwaliteitsmanagement (NVKM).