

# **BEBAT**

**Technische nota 2003  
Voorbeeldverslag  
Controleprogramma  
Directieverklaring**

**Instituut der Bedrijfsrevisoren  
Arenbergstraat 13  
1000 BRUSSEL  
Tel.: 02 512.51.36  
Fax: 02 512.78.86**

# Technische nota

## Controle van de definitieve declaratie in het kader van BEBAT

### 1 Inleiding

#### 1.0 Voorafgaande opmerking/definitie

‘in verbruik gebrachte batterij’ : hieronder wordt verstaan elke batterij gedurende het referentiejaar op de Belgische markt gebracht, evenals de geëxporteerde batterijen, voor zover deze voorzien zijn van het BEBAT-Logo.

#### 1.1 Achtergrondinformatie i.v.m. BEBAT

BEBAT is een vereniging zonder winstoogmerk naar Belgisch recht, met als doelstelling het opzetten van een inzamel- en recyclagesysteem voor batterijen in verbruik gebracht in België, in overeenstemming met de voorwaarden opgenomen in artikel 9 (dit artikel wijzigt artikel 378 van de gewone wet van 16 juli 1993 ter vervollediging van de federale staatsstructuur) van de wet van 7 maart 1996 op de milieutaksen. Deze voorwaarden kunnen als volgt worden samengevat :

- het systeem moet worden gefinancierd door middel van een inzamel- en recyclagebijdrage (IRB) (...);
- volgende opgehaalde hoeveelheden, uitgedrukt in gewichtspercentage (...) moeten bereikt worden: 50% in 1997, 60% in 1998, 67,5% in 1999 en 75% in 2000;
- alle opgehaalde batterijen moeten een aangepaste verwerking krijgen (...) overeenkomstig de regionale wetgevingen (...);
- (...) het bewijs leveren dat de consument werd ingelicht over het gekozen systeem (...) door het aanbrengen van een Logo.

De bijdrage per batterij wordt door de toetredende deelnemers doorgerekend aan de consument, en dus door deze laatste gedragen.

Het voordeel voor de toetredende deelnemers is dat zij vrijstelling genieten van de milieutaks van 0,5 € per in verbruik gebrachte batterij.

#### 1.2 Voorwerp van controle

Volgens de toetredingsovereenkomst tot BEBAT ontvangt de deelnemer binnen de 90 dagen na 31 december van elk jaar een overzicht van zijn maandelijkse declaraties. Dit document vormt, samen met de eventuele aan te brengen regularisaties, de definitieve declaratie. De leden dienen hun conform verklaarde definitieve jaardeclaratie aan BEBAT over te maken vóór 31 maart van het jaar volgend op het referentiejaar (kalenderjaar). Deze definitieve declaratie dient tevens gecertificeerd te worden door een bedrijfsrevisor vóór 30 juni van het jaar volgend op het referentiejaar (kalenderjaar).

Vrijstelling van certificatie door een bedrijfsrevisor wordt verleend aan deelnemers die minder dan 250.000 batterijen in verbruik hebben gebracht.

### 1.3 Controle-opdracht

De controle-opdracht van de bedrijfsrevisor bestaat erin de juistheid en de volledigheid van de definitieve declaratie te controleren.

Teneinde aan de Onafhankelijke Administratieve Organisatie toe te laten de verschuldigde bijdragen te kunnen factureren en aldus over voldoende bewijskrachtige stukken en informatie te beschikken om aan te tonen dat aan alle voorwaarden vermeld in de wet van 7 maart 1996 werd voldaan, dienen de deelnemers volgende documenten in te vullen :

- een maandelijks declaratie van de in verbruik gebrachte batterijen, uitgesplitst naar type volgens de individuele omschrijving in de nomenclatuur;
- de definitieve declaratie, inclusief geëxporteerde, maar van BEBAT-Logo voorziene batterijen, op basis van het document beschreven onder 1.2.

De declaraties per type batterij dienen te gebeuren op basis van de nomenclatuur "BATBASE" die door BEBAT werd ontworpen. Ingeval een bepaald type batterij niet is opgenomen in de nomenclatuur dient hiervoor een individuele omschrijving ("technische fiche") te worden ingevuld (éénmalige aangifte).

Op basis van de maandelijks declaraties worden door de Onafhankelijke Administratieve Organisatie de maandelijks tussentijdse facturen opgemaakt voor de bijdrage aan BEBAT. De definitieve declaratie heeft tot doel de reeds ontvangen tussentijdse facturen eventueel te regulariseren door middel van een nog te ontvangen regularisatiefactuur of een creditnota.

### 1.4 Opdrachtgever

De deelnemers dienen zelf de opdracht te geven aan een bedrijfsrevisor om de definitieve declaratie te controleren.

Daarnaast heeft BEBAT het recht om op ieder ogenblik via een door BEBAT zelf aangestelde revisor of accountant de nodige controles te laten uitvoeren 'op de gevoerde boekhouding om zich te vergewissen van de juistheid van de Aangiftes'. Deze controle ontheft de betrokken deelnemer echter niet van de verplichting om de definitieve declaratie door een door de deelnemer aangestelde revisor te laten controleren.

De lijst met de aangesloten leden kan worden geraadpleegd via Internet op: [http://mail.bebat.be/baspublic/member\\_List.asp](http://mail.bebat.be/baspublic/member_List.asp)

## 2 Doelstelling en voorwerp van de controle

### 2.1 Doelstelling

Volgens de toetredingsovereenkomst dient de definitieve declaratie juist verklaard te worden door de deelnemer en te worden gecertificeerd door een bedrijfsrevisor. Het hoofddoel van de controle van de definitieve declaratie aan de Onafhankelijke Administratieve Organisatie betreft de zekerheid die BEBAT wenst te verkrijgen omtrent de juistheid en volledigheid van de aangegeven hoeveelheden die aan de basis liggen van de financieringsbijdragen.

De controle van de juistheid van de codering per type batterij op basis van de nomenclatuur dient o.a. om BEBAT in staat te stellen aan te tonen dat de vereiste criteria van opgehaalde gewichten worden bereikt, aangezien dit één van de basisvoorwaarden is voor de erkenning van het systeem ter vermindering van milieutaksen.

### 2.2 Voorwerp

Het voorwerp van controle zijn de maandelijkse en definitieve declaraties die door de deelnemers worden ingevuld en die dienen als basis voor de berekening van de inzamel- en recyclagebijdrage.

Overeenkomstig de toetredingsovereenkomst tot BEBAT zijn de deelnemers gehouden tot de betaling van een verwijderingsbijdrage voor alle in verbruik gebrachte batterijen (referentie : artikel 2, 11° wet van 16 juli 1993). De toetredingsovereenkomst vermeldt eveneens specifiek dat er een bijdrage verschuldigd is voor gratis goederen of monsters.

**Als datum waarop de batterijen in verbruik gebracht zijn, vermeldt de toetredingsovereenkomst de datum van facturatie aan een derde. Indien de deelnemer optreedt als detaillent of als eindverkoper, met het oog op de verkoop van de batterijen zonder dat hiervoor een factuur vereist is, is de datum van het in verbruik brengen de datum waarop deze deelnemer de batterijen aankoopt.**

Als maatstaf voor de berekening van de verschuldigde bijdragen wordt enkel het aantal in verbruik gebrachte batterijen gehanteerd.

De definitieve declaratie bevat de hoeveelheden van de in verbruik gebrachte batterijen met een opsplitsing per BEBAT-batterijcode, op basis van de nomenclatuur.

De revisor dient te bepalen of alle in verbruik gebrachte batterijen in de definitieve declaratie werden opgenomen. Daarnaast dient hij er zich van te vergewissen dat de opsplitsing van deze aantallen in de verschillende BEBAT-codes met een redelijke zekerheid kan worden gecontroleerd.

### **3 Controle door de bedrijfsrevisor**

#### **3.1 Controle door commissaris of bedrijfsrevisor**

##### *3.1.1 Onderneming met een commissaris*

Indien bij de deelnemer reeds een commissaris is benoemd, zal - in overeenstemming met het principe van "eenheid van controle" - de controle van de BEBAT-declaraties aan die commissaris worden toevertrouwd.

Het betreft hier een bijkomende opdracht waarvan, zoals vermeld in artikel 134, §2, W. Venn., het voorwerp en de bezoldiging in het jaarverslag dienen verantwoord te worden.

##### *3.1.2 Ondernemingen zonder commissaris*

In die gevallen dient een onderscheid te worden gemaakt naargelang er eventueel in de onderneming een bedrijfsrevisor is aangesteld ter certificering van de economische en financiële informatie aan de ondernemingsraad.

Indien dit het geval is, dient het principe van "eenheid van controle" ook hier te worden toegepast en wordt de controle-opdracht van de BEBAT-declaraties aan deze bedrijfsrevisor toevertrouwd.

Indien in een onderneming noch een commissaris, noch een bedrijfsrevisor is benoemd, kan de controle-opdracht aan om het even welke bedrijfsrevisor worden toevertrouwd.

##### *3.1.3 Vrijstelling van controle*

Vrijstelling van certificatie door een bedrijfsrevisor wordt verleend aan deelnemers die minder dan 250.000 batterijen in verbruik hebben gebracht.

#### **3.2 Aard van de controle**

##### *3.2.1 Beperkt nazicht*

De aan de aard en de opdracht aangepaste controlewerkzaamheden zullen de vorm aannemen van een "beperkt nazicht", waarbij het accent dient te worden gelegd op het systeem van administratieve organisatie en interne controle en meer bepaald op de operationele aspecten ervan. Bij het uitvoeren van zijn controlewerkzaamheden zal de revisor dan ook starten met een grondige documentatie en beschrijving van de systemen die door de deelnemer werden opgezet om de maandelijkse en definitieve declaraties in te vullen.

Voorts zal de controle voornamelijk gebeuren op basis van steekproeven.

##### *3.2.2 Controle van de juistheid en volledigheid van de aantallen*

19 februari 2003

De revisor zal de definitieve verklaring controleren vanuit de controle-objectieven juistheid en volledigheid van de opgegeven hoeveelheden evenals de juistheid van de gebruikte codes.

Aangezien de gedeclareerde aantallen als basis dienen voor de facturatie van de inzamel- en recyclagebijdrage, spreekt het voor zich dat de aandacht voornamelijk zal uitgaan naar de volledigheid van de aangegeven hoeveelheden. In de controlebenadering zal hiermee rekening moeten worden gehouden door te vertrekken van documenten zoals leveringsbonnen, uitgaande facturen enz. om vervolgens te verifiëren dat de geleverde/gefactureerde hoeveelheden ook daadwerkelijk zijn opgenomen in de aangifte, met inbegrip van de geëxporteerde, maar van BEBAT-Logo voorziene batterijen. Voor wat betreft de controle van de juistheid van de gedeclareerde aantallen zal de revisor, op steekproefbasis en vertrekkende van de aangifte, nagaan dat deze aantallen overeenstemmen met de effectief geleverde of gefactureerde aantallen.

Opmerking : Maak eveneens de aansluiting tussen de van BEBAT ontvangen facturen en creditnota's en de betreffende kostenrekening van de deelnemer.

### 3.2.3 *Controle van de juistheid van de individuele omschrijving van de batterijen*

De aangifte van de in verbruik gebrachte hoeveelheden dient te gebeuren per type batterij. De identificatie gebeurt minimaal via volgende criteria die elk door middel van een aantal posities worden gedefinieerd in de door BEBAT opgelegde nomenclatuur "BATBASE":

- type van de batterij per "familie". Volgende families worden onderscheiden in het consumentensegment per chemisch systeem :
  - 101 Zink – Bruinsteen
  - 102 Alkaline – Mangaan
  - 103 Kwik – oxyde
  - 104 Zilver – oxyde
  - 105 Zink – Lucht
  - 106 Lithium
  - 107 Nikkel – Cadmium Herlaadbaar
  - 108 Nikkel – Metaalhydride Herlaadbaar
  - 109 Lithium – Polymeer Herlaadbaar
  - 110 Lithium – Ion Herlaadbaar
  - 111 Lood Herlaadbaar
- dezelfde families bestaan in het industrieel segment, met de aanduiding 201 tot 210 (familie 211 bestaat niet);
- gewicht (berekend tot op 0,1 gram nauwkeurig);
- formaat (lengte \* breedte \* hoogte uitgedrukt in mm).

Een deel van deze gegevens zijn louter van technische aard en het is niet nodig dat de revisor de juistheid van die gegevens certificeert. Aangezien echter vooral de gewichten en de familietypes belangrijk zijn, en aangezien deze op een vrij eenvoudige manier via

steekproeven kunnen worden gecontroleerd voor een representatief aantal batterijen, is het aan te bevelen om de controle van de codering enkel op dat niveau uit te voeren.

Eenzijds dient erop gewezen te worden dat de declaratie van aantallen per type batterij geen directe financiële impact heeft aangezien de IRB-bijdrage enkel wordt berekend op de totaliteit van de door de deelnemer in verbruik gebrachte hoeveelheden, onafgezien van het type batterij. Op die basis is er dus voor de deelnemers geen stimulans om verkeerde codes te gebruiken en bijgevolg is het frauderisico hier eerder beperkt.

Anderzijds is het BEBAT-systeem in zijn totaliteit verplicht om bepaalde gewichtspercentages te bereiken op het vlak van opgehaalde hoeveelheden (cfr. erkenningsvoorwaarden in de wet van 7 maart 1996 op de milieutaksen) en is het dus nodig dat dit aspect door de revisor wordt gecontroleerd om BEBAT in de mogelijkheid te stellen gecontroleerde informatie van de opgehaalde gewichtshoeveelheden te presenteren aan het Ministerie van Financiën. Daarnaast is het ook nodig de familiecodes te controleren (“chemisch systeem”) omdat in de toekomst mogelijk verschillende bijdragen zullen worden aangerekend per familie. Het chemisch systeem is normaliter vermeld op de batterij of de verpakking en indien dit niet het geval is, dan behoort het tot de verantwoordelijkheid van de deelnemer om hierover duidelijkheid te verschaffen bij de controle.

Uiteraard dient de revisor in zijn rapportering duidelijk te vermelden dat hij zich niet uitspreekt over de juistheid van de volledige codering maar dat wel de gewichten en de families per type batterij werden gecontroleerd op steekproefbasis.

### 3.3 Specifieke controleproblematiek

Het aantal in verbruik gebrachte batterijen zal moeten worden gecontroleerd op basis van gegevens die verifieerbaar zijn aan de hand van boekhoudkundige documenten. Om het verband te leggen tussen financiële gegevens (omzet, ...) en aantallen zal bij voorkeur gebruik worden gemaakt van verkoopstatistieken die zowel aantallen als monetaire gegevens bevatten en die in de mate van het mogelijke worden aangesloten met de omzet in de boekhouding om een algemene redelijkheidscontrole uit te voeren. Indien dergelijke verkoopstatistieken niet beschikbaar zijn, kan de controle uitgevoerd worden op basis van een verbandscontrole of goederenbeweging. De verbandscontrole kan eveneens worden uitgevoerd als alternatieve controle voor de bevestiging van de gegevens uit de verkoopstatistieken.

Bij de uitvoering van de controles dient rekening gehouden te worden met enkele specifieke elementen die hun oorsprong vinden in de BEBAT-reglementering :

- Gratis goederen of monsters zullen bij de meeste ondernemingen geen deel uitmaken van de aantallen vermeld in de verkoopstatistieken. Noteer echter dat hiervoor wel een bijdrage dient betaald te worden.
- Leveringen aan Belgische klanten die op hun beurt exporteren zijn vrijgesteld van declaratie (voor zover de betreffende batterijen niet voorzien zijn van het BEBAT-Logo), maar hiervoor moeten wel de nodige documenten worden bekomen van de betreffende klanten.

**Anderzijds dient opgemerkt te worden dat aan het buitenland verkochte batterijen eveneens bijdrageplichtig zijn, indien deze batterijen met het BEBAT-logo werden gemarkeerd. Dergelijke batterijen dienen apart te worden vermeld op de definitieve declaratie (hiervoor werd een aparte kolom voorzien).**

- Aankopen van batterijen waarvoor de BEBAT-bijdrage op de aankoopfactuur wordt aangerekend dienen niet in de aangifte te worden opgenomen. Deze worden enkel opgenomen in de aangifte van de verkoper.
- Doorverkoop van batterijen aan Belgische voortverkopers: voor deze verkopen worden de BEBAT-bijdragen aangerekend op de verkoopfactuur en moeten de aantallen worden opgenomen in de aangifte.
- Bijdragen zijn verschuldigd per individuele batterij. Voor samengestelde verpakkingen dient de revisor na te gaan dat de aangifte het correcte aantal individuele batterijen bevat, rekening houdend met het aantal per verpakkingseenheid.
- In het geval dat er reeds batterijen zijn geplaatst in speelgoed, horloges, zaklampen, rekenmachines, ... om standaard, inclusief de batterij(en), verkocht te worden, dient de revisor na te gaan dat deze batterij(en) correct worden opgenomen in de declaratie.
- Voor leveringen van batterijen voor gebruik in “packs” (i.e. vastgesoldeerde cellen die als één unit worden verkocht) is niet de leverancier, maar de afnemer de belastingplichtige; de afnemer dient voor dit gebruik in packs een attest af te leveren, opdat de leverancier vrijgesteld zou zijn. De batterijen moeten door de leverancier ook apart gefactureerd worden.

#### 3.4 Verslaggeving door de commissaris/bedrijfsrevisor

De toetredingsovereenkomst tot BEBAT stelt dat de definitieve declaratie juist moet worden verklaard door de deelnemer en door een bedrijfsrevisor moet worden gecertificeerd. Er is geen specifieke verwijzing naar een verslag, maar het lijkt in alle omstandigheden aan te bevelen om een bijzonder verslag op te stellen, waarin melding wordt gemaakt van de controle van de definitieve declaratie. De bedrijfsrevisor zal daarbij verwijzen naar de toepassing van de onderhavige technische nota.

Aangezien de controle zal bestaan uit een beperkt nazicht moet dit duidelijk in het verslag worden vermeld. De conclusie van het verslag zal in de negatieve vorm worden gesteld.

Indien de administratieve organisatie van de onderneming belangrijke leemten vertoont waardoor een correcte invulling van de declaraties niet kan gewaarborgd worden, zal de revisor in zijn verslag moeten melden welke invloed dit op de gegevens zal hebben.

Inzake de individuele omschrijving van de batterijen zal de controle worden toegespitst op het gewicht van de betrokken batterij en de familietypes. De overige technische aspecten dienen door de revisor niet te worden gecertificeerd.

Inzake de definitieve declaratie hebben de controle en certificering betrekking op :



- de volledigheid van het aantal in verbruik gebrachte batterijen, (dus inclusief de geëxporteerde, maar van BEBAT-Logo voorziene batterijen);
- de overeenstemming van het gewicht van de in verbruik gebrachte batterijen met de op de definitieve declaratie vermelde coderingen.

De codering vormt hierbij de band tussen de individuele technische fiche en de definitieve declaratie.

Bij de individuele technische fiches dient de revisor te vermelden dat zijn controle en certificering enkel betrekking hebben op de aspecten gewicht en familiecode van de batterijen en niet op de overige technische specificaties. Deze laatste gegevens dienen door de revisor niet te worden gecertificeerd en bijgevolg dient dit specifiek vermeld te worden om de draagwijdte van zijn verklaring duidelijk te maken.

Een ontwerp van verslag in een voldoende gecontroleerde omgeving is opgenomen in bijlage.

**Bijlagen :**

- Ontwerpverslag bij een voldoende gecontroleerde omgeving;
- Voorstel van controleprogramma BEBAT-declaraties;
- Directieverklaring.

**Naam van de vennootschap**

**Verslag van de commissaris/bedrijfsrevisor over de definitieve declaratie in het kader van BEBAT voor het jaar .....**

In overeenstemming met de opdracht die ons werd verstrekt door *naam van de vennootschap*, *lidnummer van BEBAT* en overeenkomstig de met BEBAT gesloten toetredingsovereenkomst, brengen wij verslag uit over onze controle van de definitieve declaratie van de in België in verbruik gebrachte aantallen batterijen in het kader van BEBAT, evenals de aantallen geëxporteerde batterijen voorzien van het BEBAT-Logo, voor het jaar .....

Wij hebben de hierboven vermelde definitieve declaratie gekorttekend voor identificatie en in bijlage bij dit verslag opgenomen.

Onze controle van de betreffende informatie werd uitgevoerd in overeenstemming met de Technische Nota Controle van de definitieve declaratie in het kader van BEBAT (versie 19 februari 2003) van het Instituut der Bedrijfsrevisoren.

Onze controle bestond uit een beperkt nazicht, uitgevoerd op basis van steekproeven en omvatte alle procedures die nodig werden geacht in de gegeven omstandigheden. De boekhoudkundige en administratieve organisatie van de vennootschap, evenals de procedures van interne controle werden als voldoende beoordeeld voor de uitoefening van onze opdracht.

Inzake de individuele omschrijving van de batterijen zoals die door de deelnemers aan BEBAT wordt opgegeven, werd ons nazicht beperkt tot de controle van de familiecodes en de gewichten waarvan we op een steekproefbasis de redelijkheid per type batterij hebben gecontroleerd.

Inzake de definitieve declaratie met een totaal van *aantal* batterijen, waarvan er *aantal* werden geëxporteed, voorzien van het BEBAT-Logo, hebben de controle en de certificering betrekking op de juistheid en volledigheid van de aantallen per type batterij.

Tot besluit bevestigen wij aan bovengenoemde deelnemer van BEBAT en uitsluitend ten behoeve van de contractuele partner,

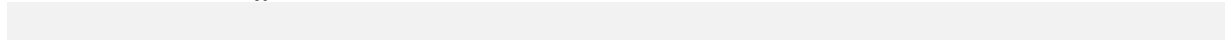
BEBAT  
Onafhankelijke Administratieve Organisatie  
Woluwe Garden B  
Woluwedal 28 b10  
1932 St.-Stevens-Woluwe

dat wij, op basis van onze controlewerkzaamheden en de informatie die ons werd verstrekt, geen elementen hebben onderkend die van aard zijn om op betekenisvolle wijze de voorgestelde informatie te beïnvloeden.

*Datum*

*Handtekening*

*Commissaris/Bedrijfsrevisor*



# Voorstel van controleprogramma BEBAT-declaraties

## Voorafgaande opmerking/definitie

‘in verbruik gebrachte batterij’ : hieronder wordt verstaan elke batterij gedurende het referentiejaar op de Belgische markt gebracht, evenals de geëxporteerde batterijen, voor zover deze voorzien zijn van het BEBAT-Logo.

## Doelstelling en voorwerp van de controle

De controle door de bedrijfsrevisor heeft betrekking op de definitieve declaratie, op basis van het overzicht van de maandelijkse declaraties, dat elke deelnemer binnen de 90 dagen na 31 december van elk jaar van BEBAT ontvangt. De doelstelling is tweeledig :

- Controleren van de juistheid en de volledigheid van de in de declaratie vermelde hoeveelheden van de in verbruik gebrachte aantallen per type batterij in België en de geëxporteerde aantallen voorzien van het BEBAT-Logo. De facturatie door BEBAT aan de deelnemers gebeurt op basis van de aantallen en een onvolledige declaratie zou dus leiden tot een onvolledige facturatie.
- Controleren van de juistheid van de individuele omschrijving van de batterijen, alleszins voor wat betreft het gewicht van de batterij. Het te bereiken doel van de BEBAT-organisatie betreft hoeveelheden van opgehaalde batterijen, uitgedrukt in gewicht. De juiste codering van de gewichten per type batterij is daarom een essentieel voorwerp van controle voor het geheel van de organisatie.

## Algemene gegevens

Vraag de meest recente versie van de toetredingsovereenkomst tussen de aangesloten deelnemer en BEBAT en overloop de correspondentie tussen beide partijen.

Vraag of de onderneming een registratienummer heeft ter erkenning van de vrijstelling van de ecotaks.

## Beoordeling van de administratieve organisatie

Bepaal of de BEBAT-deelnemer declareert op basis van zijn aankopen (detailhandel) of verkopen.

Maak of bekom een beschrijving/documentatie van het systeem dat door de deelnemer werd opgezet om de maandelijkse en jaarlijkse BEBAT-rapportering in te vullen (aandachtspunten hierbij zullen zijn : gebruik van aanwezige computergegevens, automatische link met boekhoudkundige gegevens of verkoopstatistieken, specifieke lijsten of bestanden, documentatie van uitzonderingen, ...).

Indien mogelijk, maak gebruik van informatie die reeds werd bekomen bij het vastleggen van bestaande administratieve processen zoals de verkoopcyclus, voorraadcyclus (goederenbeweging), aankoopcyclus, ...

Test de betrouwbaarheid van de gedocumenteerde systemen op basis van steekproeven.

Beoordeel in welke mate de kwaliteit van de administratieve organisatie van aard is om te resulteren in een betrouwbare declaratie, of desgevallend, in welke mate de afwezigheid van een adequate organisatie een probleem zou zijn voor de controle van de declaratie.

### **Controle van de juistheid van de BEBAT-codering**

De controledoelstelling op het niveau van de codering heeft voornamelijk betrekking op de gewichten en de familiecodes van de batterijen.

- Selecteer de meest representatieve batterij-types die door de deelnemer in verbruik worden gebracht en controleer op steekproefbasis of het werkelijke gewicht van deze batterijen overeenkomt met het gewicht zoals opgegeven in de betreffende nomenclatuur (BATBASE).
- Controleer voor de meest representatieve batterij-types de correcte classificatie per familiecode (chemisch systeem) in de nomenclatuur.
- Documenteer de resultaten van deze controle in het permanent dossier, waarbij op rotatiebasis de voornaamste types aan bod kunnen komen.

### **Controle van de volledigheid en de juistheid van de gedeclareerde hoeveelheden**

Rekening houdend met de beoordeling van de administratieve organisatie zal bepaald dienen te worden welke bijkomende controles nodig zijn om een redelijke zekerheid te krijgen over de volledigheid en de juistheid van de declaratie, per type van batterij.

*Vooraf* : maak een aansluiting tussen de facturen en creditnota's van BEBAT en de betreffende kostenrekening van de deelnemer.

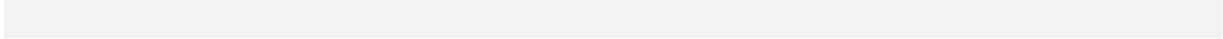
- Indien mogelijk, tracht de totaliteit van de declaratie te controleren door een aansluiting te maken tussen de maandelijkse omzet in de boekhouding (monetaire gegevens), de verkoopstatistieken (monetair en aantallen) en de BEBAT-declaratie (aantallen).
- Test de volledigheid van de declaratie door op detailniveau te controleren dat steekproefselecties van geleverde/gefactureerde hoeveelheden, met inbegrip van de geëxporteerde, maar van BEBAT-Logo voorziene batterijen (leveringsnota, verkoopfactuur) zijn opgenomen in de declaratie. De grootte van de steekproef dient te worden bepaald in functie van de zekerheid die reeds werd bekomen uit de voorgaande controles.

***Opmerking* : in principe dient de BEBAT-rapportering te worden opgemaakt op basis van de uitgaande stroom (verkopen); indien echter door de deelnemer geen**

**verkoopfacturen worden opgemaakt, dient de aangifte gebaseerd te zijn op de inkomende stroom (aankopen).**

- Test de juistheid van de declaratie door op detailniveau te controleren dat steekproefselecties van gedeclareerde hoeveelheden overeenstemmen met facturen, leveringsdocumenten of andere documenten die aan de basis liggen van een uitgaande goederenbeweging. Ook hier dient de grootte van de steekproef te worden bepaald in functie van de zekerheid die reeds werd bekomen uit voorgaande controles. Tevens dient men er rekening mee te houden dat het risico van te veel gedeclareerde hoeveelheden eerder beperkt is.
- Reconcilieer het totaal aantal in verbruik gebrachte batterijen opgenomen in de maandelijkse declaraties met het totaal van de door BEBAT verstuurd facturen (facturatietotaal gedeeld door de bijdrage).
- Bekom voldoeninggevende zekerheid dat uitzonderingen en specifieke gevallen correct werden behandeld :
  - ⇒ gratis goederen of monsters worden niet gefactureerd maar moeten wel worden aangegeven;
  - ⇒ verpakkingen met meerdere batterijen dragen slechts één BEBAT-sticker maar moeten wel worden gedeclareerd per eenheid van batterij;
  - ⇒ leveringen aan Belgische klanten die op hun beurt exporteren zijn vrijgesteld van declaratie (voor zover de betreffende batterijen niet voorzien zijn van het BEBAT-kenmerk), maar hiervoor moeten wel de nodige documenten worden bekomen van de betreffende klanten;
  - ⇒ batterijen, verkocht aan buitenlandse klanten, zijn vrijgesteld van declaratie, tenzij deze batterijen voorzien zijn van BEBAT-Logo;
  - ⇒ batterijen die reeds in België werden aangekocht met BEBAT-bijdrage moeten niet meer worden gedeclareerd;
  - ⇒ batterijen die reeds zijn geplaatst in horloges, speelgoed, zaklampen, rekenmachines, ... dienen wel gedeclareerd te worden;
  - ⇒ voor leveringen van batterijen voor gebruik in “packs” (zijnde vastgesoldeerde cellen die als één unit worden verkocht) is niet de leverancier, maar de afnemer de belastingplichtige; de afnemer dient voor dit gebruik in packs een attest af te leveren, opdat de leverancier vrijgesteld zou zijn. De batterijen moeten door de leverancier ook apart gefactureerd worden.

## **Rapportering**

- Documenteer de bevindingen van de controle in een memorandum.
  - Bekom een verklaring van de directie ("directieverklaring").
  - Bereid het verslag van de commissaris/bedrijfsrevisor voor.
- 

## Directieverklaring

**Betreft :** Controle betreffende de juiste en volledige verklaring m.b.t. de in België in verbruik gebrachte aantallen batterijen evenals de aantallen geëxporteerde batterijen, voorzien van het BEBAT-Logo in het kader van BEBAT

Kalenderjaar : .....

Wij bevestigen aan de bedrijfsrevisor belast met de controle van de juistheid en de volledigheid van de in België in verbruik gebrachte aantallen batterijen evenals de aantallen geëxporteerde batterijen, voorzien van het BEBAT-Logo, het hiernavolgende :

### **A. Inlichtingen**

De inlichtingen waarom u ons heeft verzocht met betrekking tot de controleopdracht, overeenkomstig de door ons met BEBAT gesloten toetredingsovereenkomst, hebben wij naar best vermogen en te goeder trouw aan u verstrekt.

### **B. Documenten**

Wij hebben ervoor gezorgd dat alle informatie die relevant is voor de bovenvermelde controleopdracht volledig te uwer beschikking staat. Daartoe behoort in het bijzonder :

- de toetredingsovereenkomst tot BEBAT, de wijzigingen en aanhangsels die erop betrekking hebben, de bijlagen, eventuele aanvullende akkoorden, aanbevelingen en voorstellen van BEBAT;
- de individuele omschrijvingen van de batterijen;
- de declaratie van de in verbruik gebrachte aantallen batterijen voor het kalenderjaar;
- de facturen van BEBAT;
- alle briefwisseling met BEBAT;
- de opbrengstenrekeningen en andere documenten om de aard en hoeveelheid na te gaan van batterijen die in België in verbruik werden gebracht evenals de aantallen geëxporteerde batterijen voorzien van het BEBAT-Logo, tijdens het kalenderjaar (productlijsten, verkoopstatistieken, productielijsten, voorraadlijsten, omzetstatistieken, ...);
- andere (specifieer) .....



### **C. Berekeningen**

In de opbrengstenrekeningen die u werden voorgelegd, werd de omzet tijdens het kalenderjaar op juiste en volledige wijze opgenomen. Hetzelfde geldt voor de gegevens die u werden voorgelegd in de statistieken en andere documenten over de aard en hoeveelheid van de in verbruik gebrachte batterijen tijdens het kalenderjaar.

De aantallen batterijen die aan een bijdrage onderworpen zijn en tijdens de te controleren periode door de onderneming in verbruik werden gebracht in België evenals de geëxporteerde batterijen voorzien van het BEBAT-Logo, zijn op juiste en volledige wijze opgenomen in de verklaringen, die te uwer beschikking werden gesteld.

Wij verklaren dat er geen vrijstellingen werden ingeroepen (indien wel vrijstellingen werden ingeroepen: specificeer: .....)

Er zijn geen afdelingen, onderafdelingen of filialen dewelke batterijen in verbruik hebben gebracht en die niet werden gedeclareerd.

Tenslotte bevestigen wij, dat het onze verantwoordelijkheid is dat de definitieve BEBAT-declaratie juist en volledig is.

.....  
Handtekening(en)