

Uitvoerings- en Monitoringprotocol

Bijlagen UP-Gemeenten

G4.4 - Protocol vermarktungsverificatie

Protocol vermarktungsverificatie

Inhoudsopgave

1	Inleiding	3
1.1	Opdrachtvorm	3
1.2	Reviewmogelijkheden	3
1.3	Afronding werkzaamheden	4
1.4	Overzicht wijzigingen ten opzichte van het protocol vermarktungsverificatie 2018	4
2	Algemene verificatiewerkzaamheden	5
3	Activiteiten namens een ander Afvalbedrijf	6
4	Opgaven aan Contractpartijen voor kunststoffracties	8
5	Vermarkte hoeveelheden en geldstromen voor kunststoffracties	9
6	Voorraad	11
7	PET-trays (thermisch verwerkt)	12
8	Sorteerresidu	13
9	Vermarkte hoeveelheden metaal	14
10	Vermarkte hoeveelheden drankenkartons	15
11	Aansluiting met bevestigingen Recyclers	16
12	Werkzaamheden periode t+1	17
13	Rapportagepunten	18
Bijlage A.	Overzicht vermarkte hoeveelheden kunststof per sorteerlocatie	19
Bijlage B.	Overzicht ontvangen en vermarkte hoeveelheden per materiaalsoort per contractpartij	20
Bijlage C.	Overzicht hoeveelheden en vergoedingen per recycler	21
Bijlage D.	Format voorraden	22
Bijlage E.	Format overzicht van thermisch verwerkte hoeveelheid PET-trays	25
Bijlage F.	Format overzicht bij een verwerker aangeleverd sorteerresidu	26
Bijlage G.	Overzicht ontvangen en vermarkt metaal per Recycler	27
Bijlage H.	Overzicht ontvangen en vermarkte drankenkartons per Recycler	28
Bijlage I.	Format directieverklaring (aangeleverd in 4 talen)	29
Bijlage J.	Voorbeeld stromen	33
Bijlage K.	Informatieuitvraag	34
Bijlage L.	Transacties met kunststof recyclers in jaar t+1 die betrekking hebben op jaar t	36
Bijlage M.	Transacties met thermische verwerkers van PET-trays in jaar t+1 die betrekking hebben op jaar t	37
Bijlage N.	Transacties met residu verwerkers in jaar t+1 die betrekking hebben op jaar t	38

1 Inleiding

In dit document is een beschrijving en een nadere toelichting van de te verrichten werkzaamheden in het kader van de onderzoeken met betrekking tot de geldstromen en hoeveelheden voor de vermarkting van kunststof fracties, drankenkartons, metaal en residu beschreven afkomstig van Nederlandse huishoudens. De toetspunten uit dit document zullen door de accountant worden overgenomen in een opdrachtbrief. De uitkomsten van dit onderzoek zullen worden gebruikt om de vermarktungsvergoeding over een kalenderjaar vast te kunnen stellen en tevens de totaal vermarktde hoeveelheden per materiaalstroom. Dit protocol is onderdeel van het Uitvoerings- en Monitoringprotocol (hierna: "UMP") zoals gepubliceerd op www.umpverpakkingen.nl. De definities uit het UMP zijn van toepassing op dit protocol. Dit onderzoek zal worden uitgevoerd op basis van de hierna beschreven werkzaamheden bij de vermarktende partijen (hierna: "Afvalbedrijf" of "Afvalbedrijven") en dient uiterlijk 1 mei (t+1) afgerond en verspreid te zijn.

1.1 Opdrachtvorm

De accountant dient de werkzaamheden uit te voeren in overeenstemming met de door het NBA uitgevaardigde 'Nadere Voorschriften Controle- en Overige Standaarden' (NV COS). De accountant voert zijn onderzoek uit in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder standaard 4400N 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden' (hierna: de Opdracht). De volgende partijen dienen te worden opgenomen in de verspreidingskring van het Rapport van feitelijke bevindingen, het eindproduct van de Opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden, inclusief de Bijlage A, Bijlage B, Bijlage D, Bijlage I en Bijlage K (hierna: het Rapport):

- Opdrachtgever, zijnde het Afvalbedrijf;
- Stichting Afvalfonds Verpakkingen;
- De accountant van Stichting Afvalfonds Verpakkingen;
- Stichting Nedvang en
- De accountant van Stichting Nedvang.

De bovengenoemde partijen dienen om de volgende redenen in de verspreidingskring opgenomen:

- Opdrachtgever, zijnde het Afvalbedrijf, omdat het Afvalbedrijf het object van onderzoek is;
- Stichting Afvalfonds Verpakkingen is de normadressant;
- De accountant van Stichting Afvalfonds Verpakkingen controleert de rechtmatigheid van de jaarrekening van Stichting Afvalfonds Verpakkingen;
- Stichting Nedvang is verantwoordelijk voor het vaststellen van de gemeentelijke jaaropgaven en het berekenen van de vermarktungsvergoeding en
- De accountant van Stichting Nedvang omdat zij een rapport van feitelijke bevindingen verstrekken bij de werkzaamheden van Stichting Nedvang.

1.2 Reviewmogelijkheden

De door Stichting Afvalfonds Verpakkingen of Nedvang aan te wijzen accountant heeft de mogelijkheid een review uit te voeren op de werkzaamheden die door de accountant van het Afvalbedrijf zijn uitgevoerd om te komen tot het Rapport. De accountant die het Rapport verstrekt zal de aangewezen accountant van Stichting Afvalfonds Verpakkingen of Nedvang op eerste verzoek toestaan deze review uit te laten voeren en hem toegang verschaffen tot het dossier en alle documentatie die is gebruikt om de werkzaamheden uit te voeren. De aangewezen accountant van Stichting Afvalfonds Verpakkingen of Nedvang zal het initiatief nemen tot het maken van een afspraak voor deze review.

1.3 Afronding werkzaamheden

Bij afsluiten van het onderzoek worden de bevindingen en de opgave met de verantwoordelijke medewerker van het Afvalbedrijf besproken. Hierbij wordt het principe van hoor- en wederhoor gehanteerd.

De Opdracht wordt afgesloten middels het Rapport. In het Rapport komen de bevindingen vanuit de in dit document beschreven werkzaamheden terug. Daarnaast dienen Bijlage A, Bijlage B, Bijlage D, Bijlage I en Bijlage K toegevoegd te worden als bijlagen bij het Rapport. Voor alle werkstappen in dit protocol geldt dat de bevindingen gekwantificeerd en onderbouwd dienen te worden.

1.4 Overzicht wijzigingen ten opzichte van het protocol vermarktungsverificatie 2018

De volgende wijzigingen zijn doorgevoerd in onderhavig document met betrekking tot kalenderjaar 2019:

- De uiterste aanleverdatum van het Rapport (inclusief gevraagde Bijlagen) is 1 mei t+1;
- Bijlage I dient als bijlage bij het Rapport te worden ingediend;
- Voor PET-trays die thermisch zijn verwerkt dienen separate werkzaamheden te worden verricht, aangezien voor thermisch verwerkte PET-trays andere (vergoedings)afspraken zijn gemaakt dan voor PET-trays die in recycling zijn gebracht.

Ter verduidelijking van de wijzigingen van voorgaande jaren (vet gedrukt):

- Voor alle feitelijke bevindingen die volgen uit de specifieke werkzaamheden geldt dat kwantificering noodzakelijk is. Tevens dient een toelichting te worden opgenomen waarin de oorzaak van de bevinding uiteen wordt gezet. Deze toelichting is gebaseerd op ingewonnen inlichtingen bij het Afvalbedrijf. **In de praktijk blijkt dat deze aanvullende toelichting door het Afvalbedrijf in begeleidend schrijven bij het Rapport wordt gevoegd;**
- De bijlagen **die moeten worden meegezonden** bij het rapport zoals ingevuld door het Afvalbedrijf dienen door de accountant te worden voorzien van een paraaf voor waarmerkingsdoeleinden.

2 Algemene verificatiewerkzaamheden

Voorafgaand aan het onderzoek wordt door het Afvalbedrijf een beschrijving van de onderneming en de werkpraktijk opgesteld. In de beschrijving wordt het doel, de strategie en de organisatiestructuur inzichtelijk gemaakt. Tevens worden de binnen- en buitenlandse vestigingen, voor zover relevant, in kaart gebracht. De verschillende activiteiten van het Afvalbedrijf worden in hun specifieke branche ingedeeld. Verder bevat de beschrijving de financiële positie en het rapportageproces van het Afvalbedrijf, eventueel met bijbehorende tooling.

Bovenstaande zal door het Afvalbedrijf worden opgenomen in Bijlage K. De accountant zal vaststellen of Bijlage K is ingevuld (bij afwijkingen dient de impact gekwantificeerd en onderbouwd te worden).

1. Stel vast of Bijlage K is ingevuld en stel vast dat hetgeen vermeld in Bijlage K niet tegenstrijdig is met de opgedane kennis tijdens de verificatiewerkzaamheden.
2. Stel vast of Bijlage A, Bijlage B en Bijlage C aansluiten op de massabalans en indien er geen sprake is van een aansluiting, rapporteer dan feitelijk over het geconstateerde verschil.
3. Stel vast dat de massabalans aansluit op de jaarrekening en beschrijf welke controles op de massabalans zijn verricht.

3 Activiteiten namens een ander Afvalbedrijf

Het Afvalbedrijf heeft de totale hoeveelheden Nederlands verpakkingsmateriaal van huishoudens (ook wel NL materiaal) die per sorteerlocatie zijn vermarkt inzichtelijk gemaakt in Bijlage A. In deze bijlage is de splitsing inzichtelijk gemaakt van de hoeveelheden die door het Afvalbedrijf zelf zijn vermarkt, de hoeveelheden verpakkingsmateriaal die op dezelfde locatie zijn gesorteerd maar door een ander Afvalbedrijf zijn vermarkt en hoeveelheden dat door het Afvalbedrijf namens een ander Afvalbedrijf is vermarkt (bij afwijkingen dient de impact gekwantificeerd en onderbouwd te worden).

4. Stel vast of het Afvalbedrijf de tabel zoals opgenomen in Bijlage A voor iedere sorteerlocatie waar materiaal wordt gesorteerd heeft ingevuld.
5. Stel vast of de hoeveelheden, zoals opgenomen in Bijlage A, aansluit op de in Bijlage B opgenomen vermarkte hoeveelheden.
6. Stel op basis van de specificatie op weegbonniveau (aangeleverd door het afvalbedrijf welke op totaalniveau aansluit op de in Bijlage A genoemde tonnages) vast dat er geen sprake is van weegbonnen die dubbel worden meegenomen in één categorie door vast te stellen of weegbonnummers niet dubbel voorkomen en stel vast dat er geen sprake is van weegbonnummers die in meer dan één categorie voorkomen.
7. Stel op basis van deelwaarnemingen vast dat het weegbonnummer zoals opgenomen in de bij 6 benoemde specificatie aansluit met het nummer op de weegbon. Bepaal het aantal deelwaarnemingen op basis van Tabel 1.

Omvang aantal deelwaarnemingen kunststoffracties en drankenkartons:

In onderstaande tabel is de omvang van de deelwaarneming op de kunststoffracties en drankenkartons weergegeven. De deelwaarnemingen zullen evenredig verdeeld worden over de materiaalstromen. Bij het selecteren van de deelwaarnemingen dient het bronbestand per materiaalstroom aflopend gesorteerd (kolom gewicht en bij ontbreken van deze kolom de kolom die betrekking heeft op euro's) te worden en elke 10e regel betrokken te worden in de deelwaarnemingen totdat het aantal te verrichten deelwaarnemingen is bereikt. De uitgevoerde deelwaarnemingen dienen als bijlage van het rapport van feitelijke bevindingen te worden opgenomen indien er **geen** bevindingen zijn. Indien **wel** bevindingen zijn geconstateerd, dienen de uitgevoerde deelwaarnemingen te worden opgenomen in het rapport van feitelijke bevindingen.

Omvang aantal weegbonnen onderliggend aan de verpakkingsadministratie ¹ onderliggend aan Bijlage A	Omvang deelwaarneming
<10	6
11-15	7
16-20	11
21-25	14
26-30	18
31-40	21
41-50	28
51-100	35
101-200	70
>200	75

Tabel 1: Omvang deelwaarneming kunststoffracties en drankenkartons

¹ Met de verpakkingsadministratie wordt de administratie bedoeld waarin het Afvalbedrijf alle gegevens en bewijzen opneemt die noodzakelijk zijn om conform het UMP (inclusief bijlagen) te komen tot de vermarktingsprijs, waaronder in ieder geval de verrekenprijs en het verkooptarief (zoals gedefinieerd in het UMP), het gewicht en de specificatie van het aan de recycler geleverde materiaal, bijbehorende certificaten, facturen en weegbonnen en overige informatie die door het Afvalbedrijf uit hoofde van dit protocol beschikbaar moet worden gesteld.

Omvang aantal deelwaarnemingen overige materiaalstromen

De deelwaarnemingen zullen evenredig verdeeld worden over de betreffende materiaalstroom (Stel materiaalstroom A betreft 40% van het totale gewicht, dan wordt voor materiaalstroom A bij een grote omvang (meer dan 200 items) 40% van de 75 items toegerekend aan materiaalstroom A). Voor kunststoffracties én drankenkartons gezamenlijk is de totale omvang maximaal 75 deelwaarnemingen. Voor metalen maximaal 25 deelwaarnemingen, voor thermisch verwerkte PET trays maximaal 25 deelwaarnemingen en voor residu eveneens maximaal 25 deelwaarnemingen. In totaal zijn dit maximaal 150 deelwaarnemingen voor kunststoffracties, drankenkartons en overige materiaalstromen samen. Bij het selecteren van de deelwaarnemingen dient het bronbestand per materiaalstroom aflopend gesorteerd (kolom gewicht en bij ontbreken van deze kolom de kolom die betrekking heeft op euro's) te worden en elke 10e regel betrokken te worden in de deelwaarnemingen totdat het aantal te verrichten deelwaarnemingen is bereikt. Als het einde van de specificatie is bereikt, zal bovenaan de lijst verder worden gegaan net zo lang totdat het gewenste aantal deelwaarnemingen is bereikt. De rapportage van de uitgevoerde deelwaarnemingen (bijvoorbeeld unieke kenmerken van weegbon) dienen als bijlage van het rapport van feitelijke bevindingen te worden opgenomen indien er **geen** bevindingen zijn. Indien **wel** bevindingen zijn geconstateerd, dienen de uitgevoerde deelwaarnemingen te worden opgenomen in het rapport van feitelijke bevindingen.

4 Opgaven aan Contractpartijen voor kunststoffracties

Voorafgaand aan het onderzoek dient door het Afvalbedrijf een overzicht van de ontvangen en vermarkte hoeveelheden verpakkingsmateriaal over het gehele jaar per Contractpartij aangeleverd te worden. In Bijlage B is een format opgenomen voor dit overzicht. Het gaat in dit onderzoek om de opgaven voor de vermarkte hoeveelheden aan de Contractpartijen zoals vastgesteld door het Afvalbedrijf.

Op basis van het overzicht zijn voorafgaand aan het onderzoek een door de accountant te bepalen aantal selecties gemaakt op basis van Tabel 1 waarvan de onderliggende verpakkingsadministratie, de weegbonnen en de overige gerelateerde documentatie per geselecteerde Contractpartij met betrekking tot de totstandkoming van de opgave op het moment van aanvang van het onderzoek beschikbaar dienen te zijn voor de accountant. De verpakkingsadministratie bestaat enerzijds uit de ingaande stroom van het ontvangen verpakkingsmateriaal bij Contractpartijen en anderzijds uit de uitgaande stroom vermarkt verpakkingsmateriaal.

Het Afvalbedrijf meldt periodiek en conform UMP aan haar Contractpartijen de vermarkte hoeveelheden verpakkingsmateriaal per materiaalstroom terug (hierna: "Opgaven"). Deze Opgaven dienen voor de Contractpartijen als basis voor informatieverstrekking aan Nedvang.

Op basis van de Contractpartijen zoals ingevuld in Bijlage B zullen de volgende werkzaamheden worden verricht (bij afwijkingen dient de impact gekwantificeerd en onderbouwd te worden):

8. Stel vast of Bijlage B rekenkundig juist is.
9. Stel vast dat Bijlage B integraal aansluit op de Opgaven die verstrekt zijn door het Afvalbedrijf

5 Vermarkte hoeveelheden en geldstromen voor kunststoffracties

Het Afvalbedrijf dient voorafgaand aan het onderzoek aan haar accountant een overzicht van de hoeveelheden en vergoedingen per Recycler te verstrekken. In Bijlage C is een format opgenomen voor dit overzicht. Uit dit overzicht blijkt bij welke partij is aangeleverd en welke bedragen er aan de poort (exclusief overige kosten, waaronder mogelijk organisatie- en transportkosten) zijn afgerekend, hierna Poorttarief².

Het gaat in dit onderzoek om de hoeveelheden en betaalde dan wel ontvangen vergoedingen voor kunststoffracties zoals afgerekend aan de poort van de Recycler. Indien sprake is van een tussenliggende partij(en)/trader(s) gaat het in dit onderzoek enkel om de hoeveelheden en de Poorttarieven zoals - direct door het Afvalbedrijf, dan wel indirect via de ingeschakelde tussenliggende partij(en)/trader(s) - afgerekend aan de poort van de Recycler.

Indien vermarkting plaatsvindt door een ander afvalbedrijf moet het andere afvalbedrijf dit (o.a. poorttarief en hoeveelheid) meenemen in zijn verpakkingenadministratie en de huisaccountant van het desbetreffende afvalbedrijf dient de totale verpakkingenadministratie te betrekken in zijn werkzaamheden. In Bijlage A vermeldt het Afvalbedrijf wel de hoeveelheid Nederlands verpakkingsmateriaal afkomstig van huishoudens dat door een ander afvalbedrijf namens het Afvalbedrijf is vermarkt.

Op basis van het overzicht zijn voorafgaand aan het onderzoek een door de accountant te bepalen aantal selecties (zie Tabel 1) gemaakt waarvan de onderliggende facturen, weegbonnen en documentatie met betrekking tot de totstandkoming van de prijzen op het moment van aanvang van het onderzoek beschikbaar dienen te zijn voor de accountant.

Op basis van Bijlage C zullen de volgende werkzaamheden worden verricht (bij afwijkingen dient de impact gekwantificeerd en onderbouwd te worden):

10. Stel vast op basis van welke brongegevens Bijlage C is afgeleid en dat de opgegeven hoeveelheden aansluiten op de verpakkingenadministratie en stel vast dat de totale hoeveelheden aansluiten met de hoeveelheden zoals genoemd in Bijlage B kolom 'totaal vermarkte hoeveelheden'.
11. Stel vast dat Bijlage C, of de brongegevens die hieraan ten grondslag liggen, aansluit op de financiële administratie van het Afvalbedrijf.
12. Stel vast of retourleveringen afkomstig van de Recyclers zijn opgenomen in de brongegevens onderliggend aan Bijlage C.

² Poorttarief: is gelijk aan het verkooptarief zoals benoemd in het UMP. Verkooptarief: de gewogen gemiddelde netto prijs in euro (positief of negatief) per ton gewichtseenheid van een fractie waar een gemeente toe gerechtigd is in verband met de levering van die fractie aan recycler(s) in een bepaald kalenderjaar. De verkoopopbrengst is inclusief kortingen die direct of indirect aan de gemeente zijn verleend. De verkoopopbrengst is exclusief BTW, importheffingen of andere heffingen of toeslagen van overheidswege en exclusief vergoedingen voor andere activiteiten en/of prestaties ten behoeve van de gemeente die niet direct de overdracht en/of verkoop aan de recycler betreffen zoals inzameling, sortering, transport en/of managementactiviteiten.

Verificatie bij Recyclers aangeleverd materiaal

Verricht met betrekking tot de bij werkstap 7 geselecteerde deelwaarnemingen de volgende werkzaamheden op de door het Afvalbedrijf bij de Recycler aangeleverde kunststoffractie (bij afwijkingen dient de impact gekwantificeerd en onderbouwd te worden):

13. Stel vast dat het totaal tonnage zoals opgenomen in Bijlage C aansluit met Bijlage A.
14. Stel voor de geselecteerde deelwaarnemingen vast of de afnemer van het materiaal een gecertificeerde Recycler betreft die gecertificeerd is conform LAGA M37 of EUCERTPLAST om de aangeleverde materiaalsoort te kunnen verwerken en beschrijf welke certificering van toepassing is indien geen sprake is certificering conform LAGA M37 of EUCERTPLAST.
15. Stel voor de geselecteerde deelwaarnemingen vast of aangetoond kan worden dat het materiaal is ingebracht in het Recycling³ proces, bijvoorbeeld op basis van eindverwerkingsverklaringen.
16. Stel voor de geselecteerde deelwaarnemingen vast dat de aanlevering bij een recycler aansluiten met de onderbouwing van Bijlage C op weegbonniveau.
17. Stel voor de geselecteerde deelwaarnemingen vast dat de factuur betrekking heeft op een aanlevering van materiaal dat voor vergoeding in aanmerking komt.
18. Stel voor de geselecteerde deelwaarnemingen vast dat het bedrag en het gewicht op de factuur overeen komt met de ontvangen specificatie van vergoedingen.
19. Stel voor de geselecteerde deelwaarnemingen vast of de factuur betrekking heeft op een tussen Afvalbedrijf en Recycler gesloten overeenkomst.
20. Stel voor de geselecteerde deelwaarnemingen vast dat het Poorttarief op de factuur overeenkomt met het afgesproken Poorttarief (contract, offerte, aanbieding etc.).
21. Stel voor de geselecteerde deelwaarnemingen vast dat de factuur betaald is door het raadplegen van het bankafschrift (en wanneer van toepassing de betaalbatch).

³ Recycling: (conform artikel 2.3.1 van het Basisdocument, artikel 1 van het Besluit en artikel 3.7 van de richtlijn verpakkingen): het in een productieproces opnieuw verwerken van afvalmaterialen voor het oorspronkelijke doel of voor andere doeleinden, met inbegrip van organische recycling maar uitgezonderd terugwinning van energie.

6 Voorraad

Voorafgaand aan het onderzoek is een overzicht van de aanwezige voorraad (zie Bijlage D) opgesteld door het Afvalbedrijf. In dit overzicht is door het Afvalbedrijf de aanwezige voorraad per 31 december van het kalenderjaar opgenomen en op dezelfde datum van het voorgaande kalenderjaar die door het Afvalbedrijf (al dan niet namens een ander afvalbedrijf) in de toekomst vermarkt zal worden. Zowel de ongesorteerde als de gesorteerde voorraad per materiaalstroom is inzichtelijk gemaakt. Wanneer er op de sorteerlocatie tevens voorraad aanwezig is van andere partijen dan zijn deze eveneens (afzonderlijk) inzichtelijk gemaakt in het overzicht. Op basis van het overzicht zullen de volgende werkzaamheden worden verricht (bij afwijkingen dient de impact gekwantificeerd en onderbouwd te worden):

22. Stel vast of het Afvalbedrijf bij het invullen van Bijlage D de voorraad die aanwezig is op de sorteerlocatie(s) heeft onderverdeeld naar de voorraad die door het Afvalbedrijf zelf in de toekomst wordt vermarkt en de voorraad die door of namens een ander Afvalbedrijf wordt vermarkt.
23. Stel vast of het Afvalbedrijf in het geval er op meerdere sorteerlocaties voorraad aanwezig is Bijlage D voor elke afzonderlijke locatie heeft ingevuld.
24. Beschrijf welke externe partij betrokken is geweest bij de voorraadopname conform de door het afvalbedrijf ingevulde Bijlage D en beschrijf welke bewijsdocumentatie door het afvalbedrijf is bijgevoegd bij punt 3 in Bijlage D.

7 PET-trays (thermisch verwerkt)

Voorafgaand aan het onderzoek is een overzicht van de bij een Recycler voor thermische verwerking aangeleverde hoeveelheid PET-trays verstrekt aan de accountant (zie Bijlage E). Het betreft PET-trays conform specificatie UMP-937 afkomstig uit het sorteerproces voor kunststof, metalen en of drankenkartons welke zich bevindt tussen het meetpunt inzameling en het meetpunt recycling (zie Monitoringprotocol hoofdstuk 4 uit het UMP). Op dit overzicht is tevens het gewicht, de datum en het betaalde Poorttarief op regelniveau opgenomen. Op basis van dit overzicht zijn voorafgaand aan het onderzoek een door de accountant te bepalen aantal selecties (omvang conform instructie onder Hoofdstuk 3 van dit protocol) gemaakt waarvan de onderliggende facturen, weegbonnen en documentatie (overeenkomsten) met betrekking tot de totstandkoming van de poorttarieven op het moment van aanvang van het onderzoek beschikbaar dienen te zijn voor de accountant.

Op basis van het overzicht zullen de volgende werkzaamheden worden verricht (bij afwijkingen dient de impact gekwantificeerd en onderbouwd te worden):

25. Stel vast dat het totaal tonnages zoals opgenomen in Bijlage E aansluit met Bijlage A.
26. Stel vast dat de totalen van Bijlage E (bedragen en hoeveelheden) aansluiten op de financiële administratie van het Afvalbedrijf.
27. Stel voor de geselecteerde deelwaarnemingen vast dat de factuur betrekking heeft op een aanlevering van PET-trays.
28. Stel voor de geselecteerde deelwaarnemingen vast dat het bedrag op de factuur overeenkomt met de ontvangen specificatie.
29. Stel voor de geselecteerde deelwaarnemingen vast dat de gegevens (datum, contractpartij en hoeveelheden) op de factuur overeenkomen met de weegbon(nen).
30. Stel voor de geselecteerde deelwaarnemingen vast dat de weegbon een weegbon van de ontvangende partij betreft of dat het gaat om een weegbon afkomstig van het Afvalbedrijf die door de ontvangende partij is getekend.
31. Stel voor de geselecteerde deelwaarnemingen vast dat het Poorttarief op de factuur overeenkomt met het afgesproken Poorttarief (contract, offerte, aanbieding etc.).
32. Stel voor de geselecteerde deelwaarnemingen vast dat de factuur betaald is door het raadplegen van het bankafschrift (en wanneer van toepassing de betaalbatch).

8 Sorteerresidu

Voorafgaand aan het onderzoek is een overzicht van de bij een Recycler aangeleverde sorteerresidu aangeleverd (zie Bijlage F). Het betreft sorteerresidu afkomstig uit het sorteerproces voor kunststof, metalen en of drankenkartons welke zich bevindt tussen het meetpunt inzameling en het meetpunt recycling (zie Monitoringprotocol hoofdstuk 4 uit het UMP). Op dit overzicht is tevens het gewicht, de datum en het betaalde Poorttarief op regelniveau opgenomen. Op basis van dit overzicht zijn voorafgaand aan het onderzoek een door de accountant te bepalen aantal selecties (omvang conform instructie onder Hoofdstuk 3 van dit protocol) gemaakt waarvan de onderliggende facturen, weegbonnen en documentatie (overeenkomsten) met betrekking tot de totstandkoming van de poorttarieven op het moment van aanvang van het onderzoek beschikbaar dienen te zijn voor de accountant.

Op basis van het overzicht zullen de volgende werkzaamheden worden verricht (bij afwijkingen dient de impact gekwantificeerd en onderbouwd te worden):

33. Stel vast dat het totaal tonnage zoals opgenomen in Bijlage F aansluit met Bijlage A.
34. Stel vast dat de totalen van Bijlage F (bedragen en hoeveelheden) aansluiten op de financiële administratie van het Afvalbedrijf.
35. Stel voor de geselecteerde deelwaarnemingen vast dat de factuur betrekking heeft op een aanlevering van sorteerresidu.
36. Stel voor de geselecteerde deelwaarnemingen vast dat het bedrag op de factuur overeenkomt met de ontvangen specificatie.
37. Stel voor de geselecteerde deelwaarnemingen vast dat de gegevens (datum, contractpartij en hoeveelheden) op de factuur overeenkomen met de weegbon(nen).
38. Stel voor de geselecteerde deelwaarnemingen vast dat de weegbon een weegbon van de ontvangende partij betreft of dat het gaat om een weegbon afkomstig van het Afvalbedrijf die door de ontvangende partij is getekend.
39. Stel voor de geselecteerde deelwaarnemingen vast dat het Poorttarief op de factuur overeenkomt met het afgesproken Poorttarief (contract, offerte, aanbieding etc.).
40. Stel voor de geselecteerde deelwaarnemingen vast dat de factuur betaald is door het raadplegen van het bankafschrift (en wanneer van toepassing de betaalbatch).

9 Vermarkte hoeveelheden metaal

Het Afvalbedrijf dient voorafgaand aan het onderzoek een overzicht van de vermarkte hoeveelheden metaal per recycler te verstrekken. Het betreft de metaalfractie afkomstig uit het sorteerproces voor kunststof, metalen en of drankenkartons welke zich bevindt tussen het meetpunt inzameling en het meetpunt recycling (zie Monitoringprotocol hoofdstuk 4 uit het UMP). In Bijlage G is een format opgenomen voor dit overzicht. Het gaat in dit onderzoek om de hoeveelheden metaal zoals afgeleverd aan de poort van de recycler.

Op basis van Bijlage G zullen de volgende werkzaamheden worden verricht (bij afwijkingen dient de impact gekwantificeerd en onderbouwd te worden):

41. Stel vast dat de totale hoeveelheden volgens Bijlage G aansluiten op de verpakkingsadministratie.
42. Stel vast en beschrijf op basis van welke brongegevens Bijlage G is afgeleid.
43. Stel vast of retourleveringen afkomstig van de Recyclers zijn opgenomen in de brongegevens onderliggend aan Bijlage G.

Verificatie bij recyclers aangeleverd metaal

Op basis van de omvang van de verpakkingsadministratie onderliggend aan de totstandkoming van Bijlage G zal op basis van de instructie onder Hoofdstuk 3 van dit protocol de omvang van de deelwaarneming op de uitgaande stroom worden bepaald. Aan de hand van de weegbonnen zullen de volgende werkzaamheden worden verricht op de door het Afvalbedrijf bij de Recycler aangeleverde stroom (bij afwijkingen dient de impact gekwantificeerd en onderbouwd te worden):

44. Stel voor de geselecteerde deelwaarnemingen vast dat de aangeleverde tonnen bij een recycler aansluiten met de onderbouwing van Bijlage G op weegbonniveau.

10 Vermarkte hoeveelheden drankenkartons

Het Afvalbedrijf dient voorafgaand aan het onderzoek een overzicht van de vermarkte hoeveelheden drankenkartons per recycler te verstrekken. In Bijlage H is een format opgenomen voor dit overzicht. Het gaat in dit onderzoek om de hoeveelheden drankenkartons zoals afgeleverd aan de poort van de recycler.

Op basis van Bijlage H zullen de volgende werkzaamheden worden verricht (bij afwijkingen dient de impact gekwantificeerd en onderbouwd te worden):

45. Stel vast dat de totale hoeveelheden volgens Bijlage H aansluiten op de verpakingsadministratie.
46. Stel vast en beschrijf op basis van welke brongegevens Bijlage H is afgeleid.
47. Stel vast of retourleveringen afkomstig van de Recyclers zijn opgenomen in de brongegevens onderliggend aan Bijlage H.

Verificatie bij recyclers aangeleverde drankenkartons

Op basis van de omvang van de verpakingsadministratie onderliggend aan de totstandkoming van Bijlage H zal middels Tabel 1 de omvang van de deelwaarneming op de uitgaande stroom worden bepaald. Aan de hand van de weegbonnen zullen de volgende werkzaamheden worden verricht op de door het Afvalbedrijf bij de Recycler aangeleverde stroom (bij afwijkingen dient de impact gekwantificeerd en onderbouwd te worden):

48. Stel voor de geselecteerde deelwaarnemingen vast dat de bij een recycler aangeleverde hoeveelheden aansluiten met de onderbouwing van Bijlage H op weegbonniveau.

11 Aansluiting met bevestigingen Recyclers

Uiterlijk 3 weken voorafgaand aan het onderzoek wordt door het Afvalbedrijf een overzicht aangeleverd aan de accountant waaruit blijkt welke hoeveelheden kunststof verpakkingsmateriaal en thermisch verwerkte PET-trays bij welke Recycler / thermische verwerker is aangeleverd en welke poorttarieven zijn afgerekend (Bijlage C en Bijlage E). Dit overzicht zal de basis zijn voor de selectie van de op te vragen directieverklaringen (aflopend sorteren op tonnage en elke 3e verklaring selecteren, gemaximeerd op 10 waarnemingen). Als het einde van de specificatie is bereikt, zal bovenaan de lijst verder worden gegaan net zo lang totdat het gewenste aantal deelwaarnemingen is bereikt.

Het format voor dit overzicht is opgenomen als Bijlage I. Voorafgaand aan het onderzoek zijn door het Afvalbedrijf de directieverklaringen opgevraagd bij de geselecteerde recyclers door de accountant waar het verpakkingsmateriaal is afgenomen. In deze directieverklaringen wordt door de recycler verklaard hoeveel verpakkingsmateriaal er is aangeleverd en welke bedragen hier voor zijn betaald of ontvangen.

Op basis van de ontvangen directieverklaring zullen de volgende werkzaamheden worden verricht (bij afwijkingen dient de impact gekwantificeerd en onderbouwd te worden):

49. Stel vast dat een (de) directieverklaring(en) is (zijn) opgevraagd.
50. Stel aansluiting vast op zowel gewicht als bedrag tussen het overzicht in Bijlage C en Bijlage E van het Afvalbedrijf en de directieverklaring(en).
51. Neem de directieverklaring(en) (conform template Bijlage I) op in de rapportage.

12 Werkzaamheden periode t+1

Om de volledigheid van de ontvangen specificatie te kunnen vaststellen, zullen de volgende werkzaamheden worden verricht (bij afwijkingen dient de impact gekwantificeerd en onderbouwd te worden):

52. Sorteert het overzicht zoals opgenomen in Bijlage L aflopend en selecteert stel van elke 5e transactie vast dat de afrekening uit deze transactie is meegenomen in Bijlage C. Het maximum aantal waarnemingen is bepaald op 25.
53. Sorteert het overzicht zoals opgenomen in Bijlage M aflopend en selecteert stel van elke 5e transactie vast dat de afrekening uit deze transactie is meegenomen in Bijlage C. Het maximum aantal waarnemingen is bepaald op 25.
54. Sorteert het overzicht zoals opgenomen in Bijlage N aflopend en selecteert stel van elke 5e transactie vast dat de afrekening uit deze transactie is meegenomen in Bijlage C. Het maximum aantal waarnemingen is bepaald op 25.

13 Rapportagepunten

In het Rapport zullen naar aanleiding van het onderzoek, naast een beschrijving van de uitvoering van bovenstaande werkzaamheden, de volgende zaken worden opgenomen:

55. Gemiddelde Poorttarief dat door het Afvalbedrijf in het onderzochte kalenderjaar is afgerekend aan de poort van de recycler per ton. Het gemiddelde Poorttarief wordt weergegeven per Nederlandse kunststoffractie. Dit gemiddelde poorttarief zal per materiaalsoort als volgt worden berekend:
(Totale vergoeding betaald aan recycler conform Bijlage C -/- totale vergoeding ontvangen van recycler conform Bijlage C) / totale hoeveelheid = gemiddeld poorttarief. De berekening van het gemiddelde poorttarief dient te worden opgenomen in de beantwoording van de werkstap.
56. Gemiddelde Poorttarief dat door het Afvalbedrijf in het onderzochte kalenderjaar is afgerekend aan de poort van de recycler per ton op totaalniveau voor alle Nederlandse kunststoffracties. Dit gemiddelde poorttarief zal als volgt worden berekend: (Totale vergoeding betaald aan recycler conform Bijlage C -/- totale vergoeding ontvangen van recycler conform Bijlage C) / totale hoeveelheid = gemiddeld poorttarief. De berekening van het gemiddelde poorttarief dient te worden opgenomen in de beantwoording van de werkstap.
57. Het totaal gewicht per kunststoffractie in tonnen dat door het Afvalbedrijf in het onderzochte kalenderjaar aan Nederlands materiaal is aangeleverd bij recyclers. Dit gewicht zal worden overgenomen uit Bijlage C kolom 'totaal hoeveelheid'.
58. Het totaal gewicht aan thermisch verwerkte PET-trays in tonnen dat door het Afvalbedrijf in het onderzochte kalenderjaar aan Nederlands materiaal is aangeleverd bij verwerkers. Dit gewicht zal worden overgenomen uit Bijlage E kolom 'gewicht'.
59. Gemiddelde Poorttarief dat in het onderzochte kalenderjaar door het Afvalbedrijf is afgerekend aan de poort van de verwerker van de Nederlandse thermisch verwerkte PET-trays per ton. Dit gemiddelde poorttarief zal als volgt worden berekend: Totaal uit kolom 'restant bedrag dat betaald is voor verwerking PET-trays excl btw' uit Bijlage E / gewicht = gemiddeld poorttarief.
60. Het totaal gewicht aan kunststofresidu in tonnen dat door het Afvalbedrijf in het onderzochte kalenderjaar aan Nederlands materiaal is aangeleverd bij verwerkers. Dit gewicht zal worden overgenomen uit Bijlage F kolom 'gewicht'.
61. Gemiddelde Poorttarief die in het onderzochte kalenderjaar door het Afvalbedrijf is afgerekend aan de poort van de verwerker van het Nederlandse kunststofresidu per ton. Dit gemiddelde poorttarief zal als volgt worden berekend: Totaal uit kolom 'restant bedrag dat betaald is voor verwerking residu excl btw' uit Bijlage F / gewicht = gemiddeld poorttarief.
62. Bijlage A zoals aangeleverd door het Afvalbedrijf (gewaarmerkt door de accountant)
63. Bijlage B zoals aangeleverd door het Afvalbedrijf (gewaarmerkt door de accountant)
64. Bijlage D zoals aangeleverd door het Afvalbedrijf (gewaarmerkt door de accountant)
65. Bijlage I zoals aangeleverd door het Afvalbedrijf (gewaarmerkt door de accountant)
66. Bijlage K zoals aangeleverd door het Afvalbedrijf (gewaarmerkt door de accountant)

Bijlage A. Overzicht vermarkte hoeveelheden kunststof per sorteerlocatie

Het Afvalbedrijf dient de totale hoeveelheden Nederlands verpakkingsmateriaal afkomstig van huishoudens (ook wel NL materiaal) die per sorteerlocatie zijn vermarkt inzichtelijk te maken in deze bijlage. In deze bijlage is de splitsing inzichtelijk gemaakt van de hoeveelheden die door het Afvalbedrijf namens het Afvalbedrijf zijn vermarkt, de hoeveelheden verpakkingsmateriaal die op dezelfde locatie door het Afvalbedrijf namens een ander afvalbedrijf zijn vermarkt en hoeveelheden die door een ander Afvalbedrijf namens het Afvalbedrijf is vermarkt.

Vermarkte hoeveelheden (in kilogrammen) per sorteerlocatie per Afvalbedrijf ⁴	NL verpakkingsmateriaal van huishoudens dat door het Afvalbedrijf namens het Afvalbedrijf is vermarkt.	NL verpakkingsmateriaal van huishoudens dat door het Afvalbedrijf namens een ander afvalbedrijf is vermarkt.		NL verpakkingsmateriaal van huishoudens dat door een ander afvalbedrijf namens het Afvalbedrijf is vermarkt.		Totaal
		Naam Afvalbedrijf A	Naam Afvalbedrijf B	Naam Afvalbedrijf C	Naam Afvalbedrijf D	
PET						
PE						
PP						
Folie						
Mix						
PS						
MPO						
Drankenkartons						
PET trays (excl. deel thermische verwerking)						
Metaal						
Thermisch verwerkte PET-trays						
Sorteerresidu						
Totaal vermarkt						

*Wanneer er sprake is van meerdere sorteer- of opslaglocaties, dan zal bovenstaande tabel per locatie worden ingevuld. Er zal dan dus sprake zijn van meerdere tabellen.

Het Afvalbedrijf dient een specificatie op weegbonniveau te overleggen die op totaalniveau aansluit op de in deze bijlage opgenomen tonnages.

⁴ Kwaliteitseisen per materiaal conform de meest recente versie van UMP Bijlage 2 (www.umpverpakkingen.nl)

Bijlage B. Overzicht ontvangen en vermarkte hoeveelheden per materiaalsoort per contractpartij

Het Afvalbedrijf dient een overzicht van de ontvangen en vermarkte hoeveelheden verpakkingsmateriaal over het gehele jaar per Contractpartij en per materiaalsoort in te vullen in deze bijlage.

	Naam Contractpartij	Materiaalsoort ⁵	Totaal ontvangen hoeveelheden (in kilogrammen)	Totaal vermarkte hoeveelheden (in kilogrammen)
1				
2				
3				
4				
5				
...				
Totaal				

⁵ De volgende materiaalsoorten dienen opgegeven te worden: PET, PE, PP, folies, mix, MPO, PS, PET trays (excl. deel thermische verwerking), drankenkartons, metaal, thermisch verwerkte PET-trays.

Bijlage C. Overzicht hoeveelheden en vergoedingen per recycler

Het Afvalbedrijf dient een overzicht van de hoeveelheden en vergoedingen per Recycler en per materiaalsoort in te vullen in deze bijlage.

	Naam recycler	Materiaal­soort ⁶	Totaal hoeveelheid (in kilogrammen)	Totale vergoeding ontvangen van recycler	Totale vergoeding betaald aan recycler
1					
2					
3					
4					
5					
...					
Totaal					

⁶ Alle materiaal­soorten die conform het geldende UMP en daaraan gerelateerde addenda in aanmerking komen voor een vermarktings­vergoeding dienen separaat weergegeven te worden

Bijlage D.Format voorraden

In deze bijlage dient het Afvalbedrijf de aanwezige voorraad per 31 december van het kalenderjaar en op dezelfde datum van het voorgaande kalenderjaar op te nemen die door het Afvalbedrijf (al dan niet namens een ander afvalbedrijf) in de toekomst vermarkt zal worden. Zowel de ongesorteerde als de gesorteerde voorraad per materiaalstroom dient inzichtelijk te worden gemaakt. Wanneer er op de sorteerlocatie tevens voorraad aanwezig is van andere partijen dienen deze eveneens (afzonderlijk) inzichtelijk te worden gemaakt in deze bijlage.

Aanwezige voorraad per 31 december van het kalenderjaar (IN KILOGRAMMEN)	Voorraad NL materiaal dat door het Afvalbedrijf in de toekomst vermarkt zal worden.	Voorraad NL materiaal dat door het Afvalbedrijf namens <u>een ander</u> afvalbedrijf in de toekomst vermarkt zal worden.			Totaal
		Naam Afvalbedrijf A	Naam Afvalbedrijf B	Naam Afvalbedrijf C	
PET					
PE					
PP					
Folie					
Mix					
PS					
MPO					
Drankenkartons					
PET trays					
Metaal					
Residu					
Totaal gesorteerd					
Totaal ongesorteerd					
Aanwezige voorraad per 31 december van het voorgaande kalenderjaar (IN KILOGRAMMEN)	Voorraad NL materiaal dat door het Afvalbedrijf in de toekomst vermarkt zal worden.	Voorraad NL materiaal dat door het Afvalbedrijf namens <u>een ander</u> afvalbedrijf in de toekomst vermarkt zal worden.			Totaal
		Naam Afvalbedrijf A	Naam Afvalbedrijf B	Naam Afvalbedrijf C	
PET					
PE					
PP					
Folie					
Mix					
PS					
MPO					
Drankenkartons					
PET trays					
Metaal					
Residu					
Totaal gesorteerd					
Totaal ongesorteerd					

*Wanneer er sprake is van meerdere sorteerlocaties dan zal bovenstaande tabel per sorteerlocatie worden ingevuld, er zal dan derhalve sprake zijn van meerdere tabellen.

Overige informatie		
1	Beschrijf of en op welke wijze er een voorraadopname heeft plaatsgevonden.	
2	Beschrijf of er een externe partij aanwezig is geweest bij de voorraadopname en zo ja welke.	
3	Voeg, wanneer van toepassing, bewijsdocumentatie bij waaruit de betrokkenheid van deze externe partij blijkt en waaruit blijkt dat de juiste gegevens zijn gehanteerd in bovenstaande tabel.	
4	Beschrijf of en op welke wijze er gebruikt gemaakt is van schattingen om de voorraad te bepalen.	
5	Beschrijf op basis van welke brongegevens de schattingen gebaseerd zijn.	

Bijlage E. Format overzicht van thermisch verwerkte hoeveelheid PET-trays

In deze bijlage dient een overzicht van de bij een verwerker aangeleverde hoeveelheid PET-trays voor thermische verwerking opgenomen te worden. Het betreft PET-trays afkomstig uit het sorteerproces voor kunststof, metalen en of drankenkartons, dat zich bevindt tussen het meetpunt inzameling en het meetpunt recycling (zie Monitoringprotocol hoofdstuk 4 uit het UMP). In dit overzicht dient tevens het gewicht, de datum en het betaalde Poorttarief op regelniveau opgenomen te worden.

	Factuur- nummer	Totaal bedrag factuur excl. BTW	Factuu- r- datum	Weegbon- - nummer	Datum leverin- g	Gewicht (in kilogrammen)	Thermisch verwerker waar is aangeleverd	Bedrag betaald aan de poort – excl. BTW	Correctie voor transport / opslag / overslag / kwaliteit excl. BTW	Restant bedrag dat betaald is voor verwerking PET- trays excl. BTW
1										
2										
3										
4										
5										
...										
Totaal										

Bijlage F. Format overzicht bij een verwerker aangeleverd sorteeresidu

In deze bijlage dient een overzicht van het bij een Recycler aangeleverde sorteeresidu opgenomen te worden. Het betreft sorteeresidu afkomstig uit het sorteerproces voor kunststof, metalen en of drankenkartons, dat zich bevindt tussen het meetpunt inzameling en het meetpunt recycling (zie Monitoringprotocol hoofdstuk 4 uit het UMP). In dit overzicht dient tevens het gewicht, de datum en het betaalde Poorttarief op regelniveau opgenomen te worden.

	Factuur- nummer	Totaal bedrag factuur excl. BTW	Factuur- datum	Weegbon- nummer	Datum leverin- g	Gewicht (in kilogrammen)	Residu verwerker waar is aangeleverd	Bedrag betaald aan de poort – excl. BTW	Correctie voor transport / opslag / overslag / kwaliteit excl. BTW	Restant bedrag dat betaald is voor verwerking residu excl. BTW
1										
2										
3										
4										
5										
...										
Totaal										

Bijlage G. Overzicht ontvangen en vermarkt metaal per Recycler

In deze bijlage dient een overzicht van de vermarkte hoeveelheden metaal per recycler opgenomen te worden. Het betreft de metaalfractie afkomstig uit het sorteerproces voor kunststof, metalen en of drankenkartons welke zich bevindt tussen het meetpunt inzameling en het meetpunt recycling.

	Naam Recycler	Materiaalsoort metaal	Totaal ontvangen hoeveelheden (in kilogrammen)	Totaal verwerkt hoeveelheden (in kilogrammen)
1				
2				
3				
4				
5				
...				
Totaal				

Bijlage H. Overzicht ontvangen en vermarkte drankenkartons per Recycler

In deze bijlage dient een overzicht van de vermarkte hoeveelheden drankenkartons per recycler ingevuld te worden. Het betreft de metaalfractie afkomstig uit het sorteerproces voor kunststof, metalen en of drankenkartons welke die bevindt tussen het meetpunt inzameling en het meetpunt recycling.

	Naam Recycler	Totaal ontvangen hoeveelheden (in kilogrammen)	Totaal verwerkt hoeveelheden (in kilogrammen)
1			
2			
3			
4			
5			
...			
Totaal			

Bijlage I. Format directieverklaring (aangeleverd in 4 talen)

Directieverklaring

Logo recycler

Naam en adresgegevens recycler

Deze bevestiging wordt afgegeven in samenhang met het onderzoek naar de in kalenderjaar 20** van ... ontvangen kunststoffracties.

Op totaalniveau hebben wij in kalenderjaar 20** de volgende [kunststoffracties / sorteeresiduen] ontvangen van ... en hier op totaalniveau de volgende bedragen voor betaald en ontvangen.

Omschrijving ontvangen kunststoffracties / sorteeresidu	Specificatie ontvangen materiaal (zie specificaties in UMP, bijlage 2)	Hoeveelheden (in kilogrammen) ontvangen in kalenderjaar 20**	Door ons betaalde vergoeding voor deze fractie exclusief vergoeding voor transport en organisatie.	Door ons ontvangen vergoeding voor deze fractie exclusief verrekening voor transport en organisatie.

Wij erkennen onze verantwoordelijkheid voor de getrouwe en volledige weergave van bovenstaande gegevens.

Wij bevestigen naar ons beste weten het volgende:

1. De in bovenstaand overzicht opgenomen en ontvangen kunststoffracties zijn of worden op de aangeleverde locatie verwerkt en zijn of worden niet doorgeleverd aan een andere partij.
2. De in bovenstaand overzicht opgenomen kunststofstromen voldoen, voor zover wij hebben kunnen nagaan, aan de in het overzicht opgenomen specificaties.
3. De vergoeding die in bovenstaande tabel is opgenomen betreft het Poorttarief welke betaald c.q. ontvangen is aan de poort exclusief eventuele organisatie- en transportkosten.
4. De gewichten en bedragen op het overzicht zijn ontleend aan onze administratie.
5. De gewichten en bedragen zoals opgenomen in bovenstaand overzicht geven een juist en volledig beeld over kalenderjaar 20**.
6. De gewichten en bedragen zoals opgenomen in bovenstaand overzicht hebben alleen betrekking op kunststoffracties ontvangen van
7. Er hebben zich geen onrechtmatigheden voorgedaan die een effect van materieel belang zouden kunnen hebben op de in bovenstaand overzicht opgenomen gewichten en bedragen.
8. Er hebben zich geen andere transacties voorgedaan met met betrekking tot verpakkingsafval vanuit Nederlandse huishoudens anders dan de transacties in bovenstaand overzicht. Eventuele transacties gerelateerd aan verpakkingsafval uit Nederlandse Huishoudens die zich hebben voorgedaan hebben wij hieronder afzonderlijk opgenomen.
9. Wij erkennen onze verantwoordelijkheid voor de opzet en invoering van maatregelen van interne beheersing om fraude te voorkomen en te ontdekken.

Overige transacties met

(niet van toepassing of opsomming andere transacties met)

Hoogachtend, namens recycler.

Naam:

Functie: (directie)

Déclaration de la direction

Logo de l'entreprise de recyclage

Nom et coordonnées de l'entreprise de recyclage

La présente confirmation est remise en rapport avec l'examen des fractions de matières synthétiques reçues durant l'année civile 20**.

En tout, durant l'année civile 20**, nous avons reçu les [fractions de matières synthétiques/résidus de tri] de ...

et avons payé et perçu en tout les montants suivants à cet effet.

Description des fractions de matières synthétiques/ résidus de tri reçus	Spécifications des matières reçues (voir spécifications dans l'UMP (protocole d'exécution et de surveillance), annexe 2)	Quantités reçues durant l'année civile 20**	Indemnité payée par nous pour cette fraction, à l'exclusion de l'indemnité pour le transport et l'organisation.	Indemnité reçue par nous pour cette fraction, à l'exclusion de la compensation pour le transport et l'organisation.

Nous reconnaissons notre responsabilité pour le rendu fidèle et complet des données ci-dessus.

Nous confirmons, aux mieux de nos connaissances, ce qui suit :

1. Les fractions de matières synthétiques reprises dans le relevé ci-dessus et reçues, sont ou seront traitées sur le site de livraison et ne sont pas ou ne seront pas transférées à une tierce partie.
2. Les flux de matières synthétiques repris dans le relevé ci-dessus satisfont, pour autant que nous ayons pu le vérifier, aux spécifications reprises dans le relevé.
3. L'indemnité reprise dans le tableau ci-dessus concerne le Tarif de Porte qui a été payé ou reçu à la porte, à l'exclusion des éventuels frais d'organisation et de transport.
4. Les poids et montants sur le relevé proviennent de notre administration.
5. Les poids et montants tels que repris dans le relevé ci-dessus reproduisent une image exacte et complète concernant l'année civile 20**.
6. Les poids et montants tels que repris dans le relevé ci-dessus ont uniquement trait à des fractions de matières synthétiques reçues de....
7. Des irrégularités ne se sont pas produites qui pourraient avoir un effet d'importance matérielle sur les poids et montants repris dans le relevé ci-dessus.
8. Des transactions avec..., concernant des déchets d'emballages provenant de ménages néerlandais, autres que les transactions reprises dans le relevé ci-dessus, n'ont pas été exécutées. Ci-dessous, nous avons repris séparément les éventuelles transactions se rapportant à des déchets d'emballages provenant de ménages néerlandais.
9. Nous reconnaissons notre responsabilité pour l'établissement et l'introduction de mesures de gestion interne visant à éviter et à détecter des fraudes.

Autres transactions avec.....

(Sans objet ou énumération d'autres transactions avec)

Sincères salutations, au nom de
l'entreprise de recyclage. Nom :

Fonction : (Direction)

Date

Management statement

Recycler's logo

Recycler's name and address

This confirmation is issued in connection with the inspection of the plastic fractions received in calendar year 20** from ...

At an overall level, in calendar year 20** we received the following [plastic fractions / sorting residues] from ... and paid and received the following overall amounts for this.

Description of received plastic fractions / sorting residue	Specifications of received material (see specifications in UMP (Implementation and Monitoring Protocol), appendix 2)	Quantities received in calendar year 20**	The contribution paid by us for this fraction, excluding reimbursement for transport and organisation.	The contribution received by us for this fraction, excluding settlement for transport and organisation.

We acknowledge our responsibility for the faithful and complete representation of the above data.

We confirm the following to our best knowledge:

1. The received plastic fractions included in the above overview are or will be processed at the submitted location and are not or will not be delivered to a third party.
2. As far as we have been able to verify, the plastic streams included in the above overview comply with the specifications included in the overview.
3. The contribution included in the above table concerns the Gate Fee that was paid or received at the gate, excluding any organisation and transportation costs.
4. The weights and amounts in the overview are derived from our administration.
5. The weights and amounts as included in the above overview give a correct and complete picture over calendar year 20**.
6. The weights and amounts as included in the above overview only concern plastic fractions received from ...
7. There have been no irregularities that could have a material effect on the weights and amounts included in the above overview.
8. No other transactions have taken place with ... regarding packaging waste from Dutch households other than the transactions in the above overview. Any transactions that have taken place related to packaging waste from Dutch households are included below separately.
9. We acknowledge our responsibility for the set-up and implementation of internal control measures to prevent and discover fraud.

Other transactions with ...

(not applicable or summary of other transactions with ...)

Yours Sincerely, for the Recycler.

Name:

Position:(management) Date

Geschäftsleitungserklärung

Logo Recycler

Diese Bestätigung erfolgt im Zusammenhang mit der Untersuchung der im Kalenderjahr 20** von ... empfangenen Kunststofffraktionen.

Auf Gesamtniveau haben wir im Kalenderjahr 20** folgende [Kunststofffraktionen / Sortierrückstände] von ... erhalten und hierfür auf Gesamtniveau folgende Beträge bezahlt und erhalten.

Beschreibung empfangene Kunststofffraktionen / Sortierrückstände	Spezifikation des empfangenen Materials (siehe Spezifikationen im UMP (Uitvoerings- en Monitoringprotocol - Durchführungs- und Überwachungsprotokoll), Anhang 2)	Im Kalenderjahr 20** empfangene Mengen	Durch uns für diese Fraktion gezahlte Vergütung, ohne Vergütung für Transport und Organisation.	Durch uns für diese Fraktion empfangene Vergütung, ohne Verrechnung für Transport und Organisation.

Wir anerkennen unsere Verantwortlichkeit für die richtige und vollständige Wiedergabe obiger Daten.

Wir bestätigen nach bestem Wissen Folgendes:

1. Die in obiger Übersicht enthaltenen und empfangenen Kunststofffraktionen wurden oder werden an dem bereitgestellten Standort verarbeitet und wurden oder werden nicht an eine andere Partei weitergeliefert.
2. Die in obiger Übersicht enthaltenen Kunststoffströme erfüllen, soweit wir dies überprüfen konnten, die in der Übersicht genannten Spezifikationen.
3. Die in obiger Tabelle genannte Vergütung betrifft die Entsorgungsgebühr, die für die Entsorgung gezahlt bzw. entgegengenommen wurde, ohne eventuelle Organisations- und Transportkosten.
4. Die in der Übersicht genannten Gewichte und Beträge stammen von unserer Verwaltung.
5. Die in der obigen Übersicht enthaltenen Gewichte und Beträge vermitteln ein richtiges und vollständiges Bild für das Kalenderjahr 20**.
6. Die in der obigen Übersicht enthaltenen Gewichte und Beträge beziehen sich nur auf Kunststofffraktionen, die von eingegangen sind.
7. Es haben sich keine Unrechtmäßigkeiten gezeigt, die sich signifikant auf die in obiger Übersicht enthaltenen Gewichte und Beträge auswirken könnten.
8. Außer den in obiger Übersicht genannten Transaktionen gab es keine weiteren Transaktionen mit in Bezug auf Verpackungsabfälle aus niederländischen Haushalten. Eventuelle Transaktionen im Zusammenhang mit Verpackungsabfällen aus niederländischen Haushalten, die stattgefunden haben, haben wir nachstehend separat aufgeführt.
9. Wir anerkennen unsere Verantwortlichkeiten für Planung und Einführung von Maßnahmen zur internen Kontrolle, um Betrug zu verhindern und zu entdecken.

Sonstige Transaktionen mit

(nicht zutreffend oder Auflistung anderer Transaktionen mit

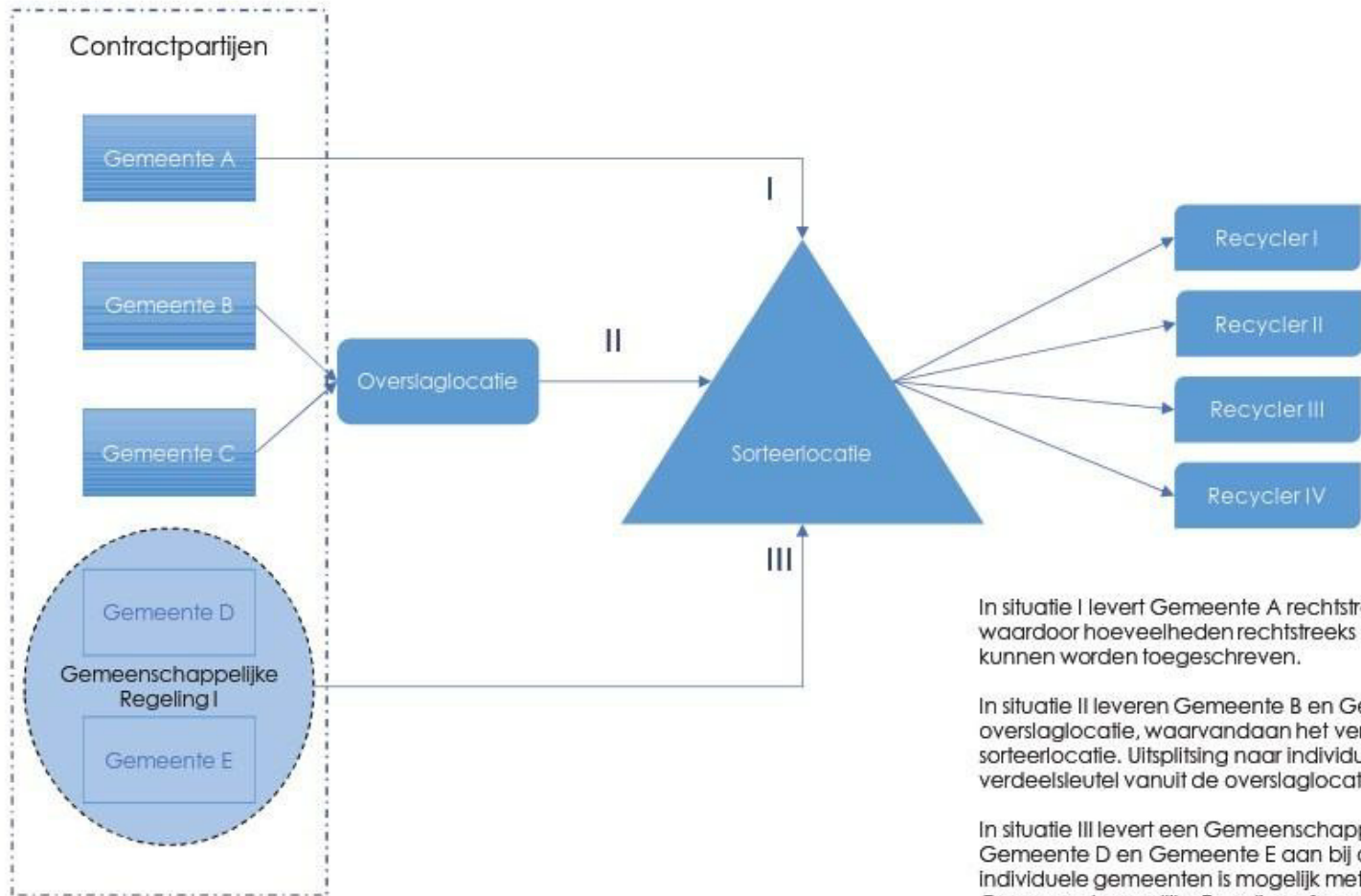
Hochachtungsvoll, im Namen des Recyclers

Name:

Funktion: (Geschäftsleitung)

Datum

Bijlage J. Voorbeeld stromen



In situatie I levert Gemeente A rechtstreeks aan bij een sorteerlocatie, waardoor hoeveelheden rechtstreeks aan betreffende gemeente kunnen worden toegeschreven.

In situatie II leveren Gemeente B en Gemeente C materiaal aan op een overslaglocatie, waarvandaan het vervolgens wordt verreden naar een sorteerlocatie. Uitsplitsing naar individuele gemeenten is mogelijk met verdeelsleutel vanuit de overslaglocatie of gemeenten

In situatie III levert een Gemeenschappelijk Regeling het materiaal van Gemeente D en Gemeente E aan bij de sorteerlocatie. Uitsplitsing naar individuele gemeenten is mogelijk met verdeelsleutel vanuit de Gemeenschappelijke Regeling of gemeenten

Bijlage K. Informatievraag

	Vraag	Antwoord
1	Heeft u een controleopdracht, beoordelingsopdracht of samenstelopdracht verstrekt aan een accountantskantoor?	
2	Wat is de strekking van de meest recente verklaring van de accountant geweest?	
3	Indien er een andere dan goedkeurende verklaring is verstrekt: geef een toelichting wat de basis voor het oordeel anders dan goedkeurend oordeel is geweest.	
4	Is er tijdens de controle- of beoordelingsopdracht ingegaan op de kunststofvermarkting en de betrouwbaarheid van de informatieverstrekking richting de Contractpartijen?	
5	Heeft het Afvalbedrijf certificaten (zoals ISO certificeringen) die van toepassing zijn in het proces van de kunststofvermarkting. Indien ja, over welke certificaten beschikt de onderneming?	
6	Wie binnen het Afvalbedrijf is verantwoordelijk voor de kunststofvermarkting en de processen hieromtrent, waaronder het communiceren van de vermarkte hoeveelheden met de Contractpartijen.	

7	Beschrijf op hoofdlijnen hoe administratie onderliggend aan de kunststofvermarktning is ingericht.	
8	Beschrijf hoe de processen en procedures onderliggend aan het opstellen van de opgaven voor de Contractpartijen zijn ingericht.	
9	Beschrijf of er handmatige handelingen plaats vinden bij de totstandkoming van de opgaven aan de Contractpartijen.	
10.	Beschrijf of er interne controles plaats vinden in het proces van verstrekken van informatie aan de Contractpartijen. Indien ja, geef een beschrijving van de interne controles.	
11.	Neem de in hoofdstuk 2 bedoelde beschrijving op in deze bijlage.	

Bijlage L. Transacties met kunststof recyclers in jaar t+1 die betrekking hebben op jaar t

Overzicht creditfacturen of verrekeningen (creditbedragen in afrekeningen) in de eerste drie maanden van jaar t+1 die door kunststofrecyclers naar de afvalverwerker zijn gestuurd die betrekking hebben op jaar t

Dit overzicht zal gebruikt worden voor de werkzaamheden zoals beschreven bij werkstap 52.

	Omschrijving transactie	Bedrag transactie	Toelichting bij de transactie
1			
2			
3			

Bijlage M. Transacties met thermische verwerkers van PET-trays in jaar t+1 die betrekking hebben op jaar t

Overzicht creditfacturen of verrekeningen (creditbedragen in afrekeningen) in de eerste drie maanden van jaar t+1 die door thermisch verwerkers van PET-trays naar de afvalverwerker zijn gestuurd die betrekking hebben op jaar t

Dit overzicht zal gebruikt worden voor de werkzaamheden zoals beschreven bij werkstap 53.

	Omschrijving transactie	Bedrag transactie	Toelichting bij de transactie
1			
2			
3			

Bijlage N. Transacties met residu verwerkers in jaar t+1 die betrekking hebben op jaar t

Overzicht creditfacturen of verrekeningen (creditbedragen in afrekeningen) in de eerste drie maanden van jaar t+1 die door kunststofresiduverwerkers naar de afvalverwerker zijn gestuurd die betrekking hebben op jaar t

Dit overzicht zal gebruikt worden voor de werkzaamheden zoals beschreven bij werkstap 54.

	Omschrijving transactie	Bedrag transactie	Toelichting bij de transactie
1			
2			
3			