Uitvoerings- en Monitoringprotocol

Bijlagen UP-Gemeenten

G4.1 - Accountantsprotocol gemeentelijke jaaropgave

Accountantsprotocol gemeentelijke Jaaropgave 2021

Instructies aan accountants bij de uitvoering van overeengekomen specifieke werkzaamheden betreffende de gemeentelijke Jaaropgave 2021

Leidschendam, 31 januari 2022

COPRO 22007C

Postbus 1266
2260 GB Leidschendam
070-200 25 80
www.nedvang.nl
info@nedvang.nl

Auteurs Nedvang b.v.
Versie 4.0 d.d. 2022/01/31

nedvang b.v.

Inhoud

1. Uitgangspunten 8

1.1. Doelstelling en inkadering protocol 8

1.1.1. Inleiding 8

1.1.2. Doel 8

1.1.3. Regelgeving waarop het protocol is gebaseerd 9

1.1.4. Onderhavige object 9

1.1.5. Accountantsproduct 9

1.2. Procedures en richtlijnen 10

1.2.1. Aanlevertermijn 10

1.2.2. Helpdesk of contactpunt voor vragen 10

1.2.3. Communicatie 10

1.2.4. Dossierreview 11

1.2.5. Afronding werkzaamheden 11

2. Werkaanpak 12

2.1. Relevante regelgeving 12

2.2. Aandachtsgebieden 12

2.3. Beschrijving van de overeengekomen specifieke werkzaamheden 12

2.3.1. Algemeen 12

2.3.3. Inzameling PMD - Ketenregie 13

2.3.4. Inzameling PMD - Bronscheidingsmodel 14

2.3.5. Inzameling Restafval - Nascheidingsmodel 15

2.3.6. Inzameling Kunststof - combinatie Ketenregiemodel en Bronscheidingsmodel 15

2.3.7. Inzameling PMD en Restafval - combinatie Bronscheidingsmodel en Nascheidingsmodel 16

2.3.8. Inzameling – Algemeen 17

2.3.9. Recycling - Ketenregiemodel 18

2.3.10. Recycling - EPS 18

3. Accountantsproduct 20

3.1. Model Rapport van feitelijke bevindingen 20

4. Bijlagen 22

4.1. Voorbeelden Jaaropgaveformulier Nedvang 22

4.2. Format Directieverklaring gecontracteerd afvalbedrijf verantwoording ingezameld verpakkingsafval en opbrengsten verpakkingsafval 28

4.3. Format Directieverklaring EPS 30

4.4. Format Directieverklaring gecontracteerd Op- en overslaglocatie verantwoording ingezameld verpakkingsafval (alleen Bronscheidingsmodel) 32

4.5. Format Directieverklaring Nascheidingsmodel 34

4.6. Format Directieverklaring gecontracteerd afvalbedrijf verantwoording voor recycling aangeboden kunststof verpakkingsafval en eventueel drankenkartons (alleen voor stromen gerecycled onder het Ketenregiemodel) 36

4.7. Handreiking benodigde documenten t.b.v. van de uitvoering van de in het accountantsprotocol beschreven overeengekomen specifieke werkzaamheden.... 38

4.8. Belangrijkste definities en begrippen..... 39

Voorwoord

Voor u ligt het accountantsprotocol in het kader van de uitvoering van overeengekomen specifieke werkzaamheden op de gemeentelijke Jaaropgave (betreffende het gewicht en opbrengsten) van verpakkingsafval van 2021. De uitkomsten voortvloeiend uit de overeengekomen specifieke werkzaamheden die op basis van dit accountantsprotocol uitgevoerd worden door de accountant vormen een belangrijke basis voor Nedvang b.v. (hierna: Nedvang)[1] om een oordeel te vormen over de gemeentelijke Jaaropgave 2021 in zijn totaliteit.

De gemeentelijke Jaaropgaven zijn onder meer essentieel om gedegen te kunnen rapporteren over de resultaten van de recycle-inspanningen waar de Nederlandse burgers aan bijdragen. De verantwoordelijkheid voor deze rapportage ligt bij Stichting Afvalfonds Verpakkingen, die dit uitvoert namens het verpakkende bedrijfsleven. Het verpakkende bedrijfsleven is verantwoordelijk voor het behalen van de wettelijke recycledoelstellingen betreffende verpakkingen.

Met ingang van kalenderjaar 2020 kunnen gemeenten een keuze maken tussen:

1. Het Ketenregiemodel
2. Het Bronscheidingsmodel
3. Het Nascheidingsmodel
4. Combinatie van het Bron- en Nascheidingsmodel

<u>Ketenregiemodel</u>
Het Ketenregiemodel is het model zoals bedoeld in artikel 8 van de Raamovereenkomst alsmede artikel 5 van de Ketenovereenkomst. De gemeente draagt zorg voor de inzameling, sortering en vermarkting van de fracties kunststof, metaal en drankenkartons. Een gemeente is hierbij vrij om te kiezen tussen bron- en/of nascheiding.

<u>Bronscheidingsmodel</u>
Het Bronscheidingsmodel houdt in dat de gemeente een vergoeding ontvangt voor het ingezamelde en geaccepteerde PMD (Plastic, Metaal en Drankenkartons), zoals opgenomen in bijlage III van de Ketenovereenkomst Verpakkingen 2020 – 2029.

<u>Nascheidingsmodel</u>
Het Nascheidingsmodel houdt in dat de gemeente – met ingang van 1 januari 2021 – een vergoeding ontvangt voor het gewichtsaandeel nagescheiden kunststof en metalen verpakkingsafval en drankenkartons.

Een gemeente kan het bron- en nascheidingsmodel combineren. Hierbij maakt een gemeente per inzamelroute een keuze tussen het bron- of nascheidingsmodel zoals bedoeld in artikel 1 lid 9 van de Ketenovereenkomst. Een gemeente legt dit aantoonbaar vast in haar afvaladministratie.

Indien de gemeente geen keuze maakt voor het Bronscheidingsmodel of het Nascheidingsmodel geldt het ketenregiemodel tot uiterlijk 1 januari 2023.

[1] Per 1 januari 2021 zijn Stichting Nedvang en Verpakkingsketen B.V. samengegaan onder de naam Nedvang b.v.

Wij zijn u daarom dankbaar voor het uitvoeren van de overeengekomen specifieke werkzaamheden betreffende de gemeentelijke Jaaropgave van verpakkingsafval 2021 op basis van dit accountantsprotocol. In bijlage 4.8 vindt u de belangrijkste definities en begrippen terug. Mocht u over het protocol vragen hebben, dan kunt u zich wenden tot Nedvang.

1. Uitgangspunten

1.1. Doelstelling en inkadering protocol

1.1.1. Inleiding

De gemeenten of de door haar aangewezen OAG-organisaties doen opgave van het gewicht en de opbrengst van het ingezamelde verpakkingsafval en eventueel het voor recycling aangeboden kunststof en metalen verpakkingsafval en eventueel drankenkartons in het systeem WasteTool van Nedvang. De gemeenten zijn verantwoordelijk voor de betrouwbaarheid van de gegevens. Deze gegevens moeten ontleend zijn aan een Afvaladministratie. De opzet en werking van deze Afvaladministratie moeten waarborgen dat de gegevens in de opgave juist en volledig zijn.

Nedvang gebruikt deze informatie om vast te stellen hoeveel verpakkingsafval, afkomstig vanuit huishoudens, wordt ingezameld en gerecycled. Gemeenten krijgen op basis van de opgegeven gewichten vergoedingen. Deze vergoedingen worden uitgekeerd vanuit Stichting Afvalfonds Verpakkingen (hierna: Afvalfonds), dat de daarvoor benodigde informatie van Nedvang ontvangt.

Met de gemeente is overeengekomen dat Nedvang de opgave van de gemeente beoordeelt en zo nodig de gemeente vraagt een accountant opdracht te geven tot uitvoering van overeengekomen specifieke werkzaamheden zoals bedoeld in dit protocol. In het geval dat de gemeente een OAG-organisatie heeft aangewezen is de OAG-organisatie de opdrachtgever van de overeengekomen specifieke werkzaamheden.

Het Accountantsprotocol gemeentelijke Jaaropgave 2021 is alleen van toepassing indien de gemeente wordt geselecteerd door Nedvang tot het laten uitvoeren van overeengekomen specifieke werkzaamheden betreffende de gemeentelijke Jaaropgave 2021.
Indien de gemeente wordt geselecteerd voor een onderzoek, stelt Nedvang de gemeente of OAG-organisatie (hierna: Opgaveplichtige) in de gelegenheid zelf een accountant aan te wijzen om de overeengekomen specifieke werkzaamheden te verrichten.

1.1.2. Doel

Het doel van dit accountantsprotocol is het geven van instructies omtrent de aard, omvang en timing van de specifiek overeengekomen werkzaamheden betreffende de gemeentelijke Jaaropgave van 2021 aan de accountant.

Tevens wordt beschreven op welke wijze de accountant over de uitkomsten voortvloeiend uit de door de accountant uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden dient te rapporteren.

1.1.3. Regelgeving waarop het protocol is gebaseerd

De manier waarop het gehele proces van uitvoering en het doen van opgave door gemeenten tot en met de beoordeling van de opgave door Nedvang en de vergoeding en betaling is ingericht, staat beschreven in het Uitvoerings- en Monitoringprotocol (hierna: UMP). Onderdeel van dit UMP is het 'Uitvoeringsprotocol Gemeenten'. Het Uitvoeringsprotocol Gemeenten beschrijft de uitvoeringsregels voor de gemeenten gebaseerd op de afspraken uit de Raamovereenkomst en Ketenovereenkomst Verpakkingen. Doel van dit protocol is om onderzoeksinformatie van de accountant te verkrijgen voor website de monitoring en de uit te keren vergoedingen door het Afvalfonds. Het UMP is digitaal beschikbaar op de website www.umpverpakkingen.nl.

1.1.4. Onderhavige object

Het onderhavige object waarop de overeengekomen specifieke werkzaamheden dient te worden uitgevoerd betreft de Jaaropgave van de gemeente, betreffende het ingezamelde huishoudelijke verpakkingsafval en het voor recycling aangeboden kunststof en metalen verpakkingsafval en eventueel drankenkartons over het jaar 2021, zoals ingediend door de Opgaveplichtige in WasteTool (Jaaropgaveformulier, paragraaf 4.1).

1.1.5. Accountantsproduct

De accountant rapporteert over de bevindingen naar aanleiding van de in dit protocol beschreven uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden middels een Rapport van feitelijke bevindingen. In de bijlage van het Rapport van feitelijke bevindingen dient een door de accountant gewaarmerkte kopie van het Jaaropgaveformulier van de Opgaveplichtige opgenomen te worden. Van de accountant wordt niet verwacht dat er een uitspraak wordt gedaan over de toereikendheid en geschiktheid van de uit te voeren overeengekomen specifieke werkzaamheden in relatie tot het doel waarvoor deze worden verricht, noch voor enig ander doel.

De volgende partijen dienen te worden opgenomen in de verspreidingskring van het Rapport van feitelijke bevindingen:

- Opdrachtgever (Gemeenten of OAG), zijnde de Opgaveplichtige, omdat de Opgaveplichtige de opdrachtgever van de accountant is;
- Stichting Afvalfonds Verpakkingen is de normadressant;
- Nedvang b.v. is verantwoordelijk voor het vaststellen van de gemeentelijke Jaaropgaven en het berekenen van de vergoedingen.

Naast deze partijen zal de accountant van Afvalfonds en Nedvang in het kader van de jaarrekeningcontrole inzage worden verleend in het rapport van bevindingen. Hetzelfde geldt voor de door Nedvang aan te wijzen accountant die betrokken is bij werkzaamheden van Nedvang. De bedoelde accountants zijn echter geen beoogde gebruiker in de zin van Standaard 4400N en hoeven daarom niet te worden genoemd in de verspreidingskring van het rapport van feitelijke bevindingen.

Om te waarborgen dat de uit de uitgevoerde werkzaamheden voortvloeiende feitelijke bevindingen tegemoet komen aan het doel en de informatiebehoefte van Nedvang, verzoeken wij gebruik te maken van het Model Rapport van feitelijke bevindingen zoals opgenomen onder paragraaf 3.1 van dit protocol. Het Model rapport van feitelijke bevindingen is een voor de opdracht nader uitgewerkte versie van het NBA voorbeeld rapport van feitelijke bevindingen (zie de NBA website).

1.2. Procedures en richtlijnen

1.2.1. Aanlevertermijn

Gemeenten hebben een deelnemersovereenkomst afgesloten met Nedvang en doen per kwartaal opgave van het maandelijks ingezamelde verpakkingsafval en eventueel het voor recycling aangeboden kunststof verpakkingsafval en eventueel drankenkartons. Het opgeven van de recycling van kunststof verpakkingsafval en eventueel drankenkartons is niet mogelijk uit volumes ingezameld onder het Bronscheidingsmodel en/of het Nascheidingsmodel. De opgave van gewichten vindt elektronisch plaats via WasteTool. Vóór 1 maart na afloop van het kalenderjaar ontvangt een gemeente een automatisch gegenereerd jaaroverzicht van Nedvang, bestaande uit de per verpakkingsmateriaal gesaldeerde goedgekeurde (gegevens van de) maandopgaven. De Opgaveplichtige controleert dit automatisch gegenereerde jaaroverzicht aan de hand van haar eigen (Afval)administratie, voert eventuele correcties door, geeft de opbrengsten van het afgelopen jaar voor papier, kunststof en glas ten behoeve van de bepaling van de verrekenprijs op en dient de Jaaropgave voor 1 juni na afloop van het kalenderjaar in.

Na indiening van de Jaaropgave vindt, voor de gemeenten die in de streekproef vallen, het verrichten van specifiek overeengekomen werkzaamheden van de Jaaropgave plaats. Het op te leveren rapport van feitelijke bevindingen van de aangewezen accountant voortvloeiend uit de door de accountant uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden op het onderhavige object (Jaaropgaveformulier) wordt uiterlijk 1 augustus na afloop van het kalenderjaar aan Nedvang verstrekt. Nedvang vormt zichzelf een oordeel over de door de accountant verstrekte rapportage. Gemeenten dienen, indien Nedvang hiertoe besluit, opvolging te geven aan de feitelijke bevindingen en verwerken deze in een herziene Jaaropgave. Om de beoordeling van de opgave(n) door Nedvang en de daarop volgende betaling van de jaarvergoedingen zo efficiënt mogelijk te laten verlopen is het van belang dat de gemeente de herziene Jaaropgave uiterlijk 1 september na afloop van het kalenderjaar instuurt.

1.2.2. Helpdesk of contactpunt voor vragen

Mocht u bij de uitvoering nog vragen hebben, dan kunt u zich wenden tot Nedvang, per e-mail via wastetool@nedvang.nl of telefonisch via 0900-Nedvang (0900 - 6338264).

1.2.3. Communicatie

Nedvang en het Afvalfonds selecteren in gezamenlijk overleg steekproefsgewijs gemeenten en verzoeken deze schriftelijk een accountant opdracht te geven tot uitvoering van de overeengekomen specifieke werkzaamheden. Het accountantsproduct, zie paragraaf 1.1.5, voortvloeiend uit de uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden dient per mail te worden gestuurd aan:

Nedvang b.v.
T.a.v. Team Audit & Controle
Postbus 1266
2260BG Leidschendam
wastetool@nedvang.nl

1.2.4. Dossierreview

Omdat het Afvalfonds of Nedvang verantwoordelijk is voor de uitbetaling van de jaarvergoedingen aan gemeenten en/of OAG-organisatie kan een door het Afvalfonds of Nedvang aan te wijzen accountant een dossierreview uitvoeren op de overeengekomen specifieke werkzaamheden die door de accountant van de Opgaveplichtige zijn uitgevoerd en het daaruit voortvloeiende rapport van feitelijke bevindingen. De accountant die het rapport heeft verstrekt zal de aangewezen accountant van Afvalfonds of Nedvang op eerste verzoek toestaan deze review uit te laten voeren en hem toegang verschaffen tot het dossier en alle documentatie en informatie die is gebruikt om de overeengekomen specifieke werkzaamheden uit te voeren. De aangewezen accountant van Afvalfonds of Nedvang zal het initiatief nemen tot het maken van een afspraak voor deze review.

1.2.5. Afronding werkzaamheden

Bij afsluiten van het onderzoek worden de bevindingen en de opgave door de accountant, die de werkzaamheden heeft uitgevoerd, met de verantwoordelijke medewerker(s) van de Opgaveplichtige besproken. Hierbij wordt het principe van hoor- en wederhoor gehanteerd.

De Opdracht wordt afgesloten middels het Rapport van feitelijke bevindingen. In het Rapport van feitelijke bevindingen komen de bevindingen vanuit de in dit document beschreven werkzaamheden terug. Daarnaast dienen de navolgende bijlagen toegevoegd te worden als bijlagen bij het Rapport van feitelijke bevindingen:

- De gewaarmerkte Jaaropgave 2021;

Daarnaast dient de Opgaveplichtige gezamenlijk met het Rapport van feitelijke bevindingen de volgende stukken aan te leveren aan Nedvang:

- Ondertekende Directieverklaringen;
- De procesbeschrijving zoals bedoeld onder werkstap 4 van dit protocol;
- De aan de accountant aangeleverde onderbouwing en toelichting als bedoeld in werkstap 27
- De aan de accountant aangeleverde onderbouwing en toelichting als bedoeld in werkstap 28;
- De aan de accountant aangeleverde onderbouwing en toelichting als bedoeld in werkstap 33;
- De aan de accountant aangeleverde onderbouwing en toelichting als bedoeld in werkstap 34;
- De aan de accountant aangeleverde onderbouwing en toelichting als bedoeld in werkstap 38;
- De aan de accountant aangeleverde onderbouwing en toelichting als bedoeld in werkstap 39;
- De aan de accountant aangeleverde onderbouwing en toelichting als bedoeld in werkstap 40.

Voor alle werkstappen in dit protocol geldt dat:

- De bevindingen gekwantificeerd en onderbouwd dienen te worden;
- Indien de bevindingen niet gekwantificeerd kunnen worden, dan dient feitelijk beschreven te worden welke inlichtingen zijn ingewonnen ten aanzien van een bevinding;
- Indien een werkstap niet uitgevoerd kan worden, dan dient de accountant toe te lichten wat de reden is dat de werkstap niet uitgevoerd kan worden.

2. Werkaanpak

2.1. Relevante regelgeving

Voor de door de accountant uit te voeren overeengekomen specifieke werkzaamheden is de volgende regelgeving relevant:

- UMP Uitvoerings- en Monitoringsprotocol (UMP). Het UMP is digitaal beschikbaar op de website www.umpverpakkingen.nl, sectie “Uitvoeringsprotocol Gemeenten”;
- Besluit beheer verpakkingen 2014 (Staatsblad 2014, nr. 32376), inclusief eventuele wijzigingen daarvan);
- Raamovereenkomst Verpakkingen 2013 – 2022; en
- Ketenovereenkomst Verpakking 2020 – 2029.

De hierboven opgesomde regelgeving vormt het normenkader voor de accountant, echter alleen indien en voor zover de hierin opgenomen bepalingen uitgewerkt zijn in de in paragraaf 2.3 opgesomde overeengekomen specifieke werkzaamheden. De accountant gebruikt enkel de bovengenoemde regelgeving indien en voor zover deze bepalingen relevant zijn bij de uitvoering van de onder paragraaf 2.3 beschreven uit te voeren overeengekomen specifieke werkzaamheden.

2.2. Aandachtsgebieden

De werkzaamheden voor de accountant hebben als doel om Nedvang onderzoeksinformatie te verstrekken teneinde vast te stellen hoeveel verpakkingsafval, afkomstig vanuit huishoudens, wordt ingezameld en gerecycled. De voorgeschreven werkzaamheden in paragraaf 2.3 zijn gebaseerd op bepalingen uit de relevante regelgeving zoals genoemd in paragraaf 2.1 en de navolgende risico-inschatting van Stichting Afvalfonds Verpakkingen en Nedvang b.v.:

- Materiaalstromen die zijn ingezameld onder het Ketenregiemodel worden eveneens verantwoord onder het Bronscheidingsmodel;
- Materiaalstromen die zijn gerecycled onder het Bronscheidingsmodel of het Nascheidingsmodel worden eveneens verantwoord onder het Ketenregiemodel;
- Gemeenten geven een te hoog gewicht op aan ingezameld en/of gerecycled verpakkingsafval teneinde een hogere vergoeding van Afvalfonds te ontvangen;
- Gemeenten geven niet-huishoudelijk verpakkingsafval op als ingezameld en/of gerecycled verpakkingsafval afkomstig van huishoudens teneinde een hogere vergoeding van Afvalfonds te ontvangen.

2.3. Beschrijving van de overeengekomen specifieke werkzaamheden

In deze paragraaf worden de door de accountant uit te voeren overeengekomen specifieke werkzaamheden gedetailleerd beschreven waarbij de uit te voeren overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn opgesplitst in negen delen.

Deel 1 bevat de uit te voeren algemene werkzaamheden, deel 2 tot en met deel 8 bevatten de uit te voeren werkzaamheden op het onderhavige object met betrekking tot Inzameling voor respectievelijk voor de betreffende gemeente relevante systemen en deel 9 betreft de uit te voeren werkzaamheden op het onderhavige object met betrekking tot Recycling.

2.3.1. Algemeen

1. Stel vast of de Opgaveplichtige de inzameling van het huishoudelijk afval heeft uitbesteed aan één of meerdere afvalbedrijven of gebruik maakt van een eigen inzamelidienst of gemeenschappelijke regeling (GR) (zie definities bijlage 4.8) en rapporteer over de uitkomsten.
2. Stel vast dat de door de Opgaveplichtige gecontracteerde afvalbedrijven ten aanzien van het inzamelen en recyclen van verpakkingsafval door Nedvang erkende afvalbedrijven (zie definities

bijlage 4.8) betreffen en rapporteer welke afvalbedrijven dat zijn.

3. Stel vast wanneer de gebruikte weegbrug(gen) van de Opgaveplichtige (voor zover kenbaar gemaakt door de Opgaveplichtige aan de accountant) voor het laatst door een door het NMi[2] gecertificeerde onderneming geijkt is/zijn. Stel vast op basis van inspectie van het weegbrug keuringscertificaat wat het oordeel van de ijkmeester betrof en rapporteer over deze uitkomsten.
4. Stel vast of de Opgaveplichtige een procesbeschrijving heeft opgesteld waarin het proces van het doen van opgave in WasteTool wordt beschreven, waarin, indien van toepassing, onderscheid is opgenomen tussen het Ketenregiemodel, het Bronscheidingsmodel en het Nascheidingsmodel.

2.3.2. Inzameling papier & glas

5. Stel vast dat voor elk gecontracteerd afvalbedrijf, door de Opgaveplichtige een Directieverklaring is ontvangen (zie paragraaf 4.2). Indien Directieverklaringen ontbreken, rapporteer voor welke afvalbedrijven geen Directieverklaring is ontvangen alsmede de kwantificering van het aantal kilogram waarvoor de betreffende Directieverklaring ontbreekt.
6. Stel voor zowel de materiaalstroom papier als de materiaalstroom glas vast dat de gewichten zoals opgenomen in de Directieverklaring, zoals bedoeld onder werkstap 5 overeenkomen met hetgeen is opgenomen in de Jaaropgave en kwantificeer per materiaalstroom de afwijkingen in kilogrammen (hoger of lager dan de Jaaropgave).
7. Stel voor zowel de materiaalstroom papier als de materiaalstroom glas vast dat de opbrengsten zoals opgenomen in de Directieverklaring overeenkomen met de verantwoorde opbrengsten in de Jaaropgave en kwantificeer per materiaalstroom de afwijkingen in euro's (hoger of lager dan de Jaaropgave).
8. Stel voor zowel de materiaalstroom papier als de materiaalstroom glas vast dat de verantwoorde hoeveelheid aan ingezamelde gewichten in de Jaaropgave aansluit met onderliggende Afvaladministratie en kwantificeer per materiaalstroom de afwijkingen in kilogrammen (hoger of lager dan de Jaaropgave).
9. Selecteer voor zowel de materiaalstroom papier als de materiaalstroom glas 4 vrachten (dus in totaal 8 vrachten) uit de Afvaladministratie.
   - Stel voor de geselecteerde vrachten vast dat de in de Afvaladministratie verantwoorde hoeveelheden kilogrammen aansluiten met de verantwoorde kilogrammen op de weegbonnen en kwantificeer per materiaalstroom de afwijkingen in kilogrammen (hoger of lager dan de Jaaropgave).
   - Stel de juistheid van de materiaalstroom in de Afvaladministratie vast aan de hand van de omschrijving zoals vastgelegd op de onderliggende weegbon.
10. Stel voor zowel de materiaalstroom papier als de materiaalstroom glas vast dat de in de Jaaropgave verantwoorde totaal opbrengsten aansluiten met de onderliggende financiële administratie en Afvaladministratie en kwantificeer per materiaalstroom de afwijkingen in euro's (hoger of lager dan de Jaaropgave).

2.3.3. Inzameling PMD - Ketenregie

Indien de gemeente gedurende 2021 geen gebruik heeft gemaakt van vergoedingen onder het Ketenregiemodel, dan dient bij de werkstappen 11 t/m 14 "niet van toepassing" gerapporteerd te worden.

[2] De NMi certificering kan onder meer blijken uit de vermelding van / verwijzing naar NMi op het betreffende certificaat.

11. Stel vast dat voor elk gecontracteerd afvalbedrijf door de Opgaveplichtige een Directieverklaring is ontvangen (zie paragraaf 4.2). Indien Directieverklaringen ontbreken, rapporteer voor welke afvalbedrijven geen Directieverklaring is ontvangen alsmede de kwantificering van het aantal kilogram waarvoor de betreffende Directieverklaring ontbreekt.
12. Stel vast dat de gewichten zoals opgenomen in de Directieverklaring, zoals bedoeld onder werkstap 11 overeenkomen met hetgeen is opgenomen in de Jaaropgave en kwantificeer per materiaalstroom de afwijkingen in kilogrammen (hoger of lager dan de Jaaropgave).
13. Stel voor de materiaalstroom PMD) vast dat de verantwoorde hoeveelheid aan ingezamelde gewichten in de Jaaropgave aansluit met onderliggende Afvaladministratie en kwantificeer per materiaalstroom de afwijkingen in kilogrammen (hoger of lager dan de Jaaropgave).
14. Selecteer 4 vrachten uit de Afvaladministratie voor de materiaalstroom PMD.
    - Stel voor de geselecteerde vrachten vast dat de in de Afvaladministratie verantwoorde hoeveelheden kilogrammen aansluiten met de verantwoorde kilogrammen op de weegbonnen en kwantificeer de afwijkingen in kilogrammen (hoger of lager dan de Jaaropgave).
    - Stel de juistheid van de materiaalstroom in de Afvaladministratie vast aan de hand van de omschrijving zoals vastgelegd op de onderliggende weegbon.

2.3.4. Inzameling PMD - Bronscheidingsmodel

Indien de gemeente gedurende 2021 geen gebruik heeft gemaakt van vergoedingen onder het Bronscheidingsmodel, dan dient bij de werkstappen 15 t/m 20 "niet van toepassing" gerapporteerd te worden.

15. Stel vast dat voor elk gecontracteerd afvalbedrijf door de Opgaveplichtige een Directieverklaring is ontvangen (zie paragraaf 4.4). Indien Directieverklaringen ontbreken, rapporteer voor welke afvalbedrijven geen Directieverklaring is ontvangen alsmede de kwantificering van het aantal kilogram waarvoor de betreffende Directieverklaring ontbreekt.
16. Stel vast dat indien sprake is van een samenwerking op één Op- en overslaglocatie, dat naast de Directieverklaring van de Op- en overslaglocatie ook een Directieverklaring van de betreffende samenwerking is ontvangen waarin de verdeelsleutel naar de individuele gemeenten is opgenomen. Indien Directieverklaringen ontbreken, rapporteer voor welke betreffende samenwerking geen Directieverklaring is ontvangen.
17. Stel vast dat de gewichten zoals opgenomen in de Directieverklaring, zoals bedoeld onder werkstap 15 en 16 overeenkomen met hetgeen is opgenomen in de Jaaropgave en kwantificeer per materiaalstroom de afwijkingen in kilogrammen (hoger of lager dan de Jaaropgave).
18. Stel de aansluiting vast tussen het totaal over 2021 ingezamelde, afgekeurde en geaccepteerde PMD zoals opgenomen op de Jaaropgave en het totaal van het gewicht van de in die periode gewogen vrachten PMD zoals verantwoord in de Afvaladministratie. Kwantificeer per materiaalstroom de afwijkingen in kilogrammen (hoger of lager dan de Jaaropgave).
19. Selecteer 12 geaccepteerde vrachten uit de Afvaladministratie voor de materiaalstroom PMD (voor iedere maand 1).
    - Stel voor de geselecteerde vrachten vast dat de in de Afvaladministratie verantwoorde hoeveelheden kilogrammen aansluiten met de verantwoorde kilogrammen op de weegbonnen en kwantificeer de afwijkingen in kilogrammen (hoger of lager dan de Jaaropgave).
    - Stel de juistheid van de materiaalstroom in de Afvaladministratie vast aan de hand van de omschrijving zoals vastgelegd op de onderliggende weegbon.
20. Selecteer 4 (gedeeltelijk) afgekeurde vrachten PMD (ieder kwartaal 1) uit de Afvaladministratie.

Stel voor de geselecteerde vrachten vast dat (kwantificeer de afwijkingen in kilogrammen (hoger of lager dan de Jaaropgave):

- het materiaalsoort op de weegbon PMD betreft.
- indien aanwezig, het (gedeeltelijk) afgekeurde gewicht volgens het Beoordelingsformulier aansluit op de Afvaladministratie.
- het (gedeeltelijk) afgekeurde gewicht in de Afvaladministratie niet is opgenomen als geaccepteerd PMD.

2.3.5. Inzameling Restafval - Nascheidingsmodel

Indien de gemeente gedurende 2021 geen gebruik heeft gemaakt van vergoedingen onder het Nascheidingsmodel, dan dient bij de werkstappen 21 t/m 25 "niet van toepassing" gerapporteerd te worden.

21. Stel vast dat voor elk gecontracteerde nascheider door de Opgaveplichtige een Directieverklaring is ontvangen (zie paragraaf4.5). Indien Directieverklaringen ontbreken, rapporteer voor welke nascheider geen Directieverklaring is ontvangen alsmede de kwantificering van het aantal kilogram waarvoor de betreffende Directieverklaring ontbreekt.
22. Stel vast dat indien sprake is van een gezamenlijke aanlevering door verschillende gemeenten op één nascheidingslocatie voor het huishoudelijk restafval dat wordt nagescheiden, dat naast de Directieverklaring van de nascheider ook een Directieverklaring van de betreffende samenwerking is ontvangen waarin de verdeelsleutel naar de individuele gemeenten is opgenomen. Indien Directieverklaringen ontbreken, rapporteer voor welke betreffende samenwerking geen Directieverklaring is ontvangen.
23. Stel vast dat de gewichten zoals opgenomen in de Directieverklaring, zoals bedoeld onder werkstap 21 en 22 overeenkomen met hetgeen is opgenomen in de Jaaropgave en kwantificeer per materiaalstroom de afwijkingen in kilogrammen (hoger of lager dan de Jaaropgave).
24. Stel vast dat de gewichten zoals opgenomen in de Jaaropgave overeenkomen met hetgeen is opgenomen in de Afvaladministratie en kwantificeer per materiaalstroom de afwijkingen in kilogrammen (hoger of lager dan de Afvaladministratie).
25. Selecteer 12 vrachten uit de Afvaladministratie voor de materiaalstroom Restafval dat ter nascheiding is aangeboden (voor iedere maand 1).
    - Stel voor de geselecteerde vrachten vast dat de in de Afvaladministratie verantwoorde hoeveelheden kilogrammen aansluiten met de verantwoorde kilogrammen op de weegbonnen en kwantificeer de afwijkingen in kilogrammen (hoger of lager dan de Jaaropgave).
    - Stel de juistheid van de materiaalstroom in de Afvaladministratie vast aan de hand van de omschrijving zoals vastgelegd op de onderliggende weegbon.

2.3.6. Inzameling Kunststof - combinatie Ketenregiemodel en Bronscheidingsmodel

De werkstappen 15 t/m 20 dienen voor dat deel van de inzameling dat voor het Bronscheidingsmodel van toepassing is eveneens te worden uitgevoerd. Indien deze combinatie van het Ketenregiemodel en het Bronscheidingsmodel voor 2021 niet van toepassing is, dan dient bij de werkstappen 26 t/m 31 "niet van toepassing" gerapporteerd te worden.

26. Stel aan de hand van het afvalstroomnummer vast dat in de Afvaladministratie onderscheid wordt gemaakt tussen inzameling onder de Ketenregie en inzameling onder het Bronscheidingsmodel en rapporteer over de wijze waarop dit onderscheid wordt gemaakt.
27. Selecteer van het Bronscheidingsmodel vier afvalstroomnummers en stel aan de hand van de

door de Opgaveplichtige verstrekte informatie en/of onderbouwing vast of sprake is van een inzamelroute van PMD vanuit wijken / huishoudens waar niet inzameling van huishoudelijk restafval binnen het Ketenregiemodel wordt toegepast.

28. Selecteer van het Bronscheidingsmodel vier afvalstroomnummers en stel aan de hand van de door de Opgaveplichtige verstrekte informatie en/of onderbouwing vast of sprake is van een inzamelroute van brongescheiden PMD afkomstig van Nederlandse huishoudens gedurende de periode dat de gemeente middels het keuzeformulier aan Nedvang kenbaar heeft gemaakt dat zij kiest voor het Bronscheidingsmodel.
29. Stel op basis van het in de Afvaladministratie opgenomen weegbonnummer vast dat er geen sprake is van weegbonnen die dubbel worden meegenomen onder het Ketenregiemodel en het Bronscheidingsmodel. Rapporteer over eventuele geconstateerde dubbele weegbonnen het weegbonnummer, de datum van de inweging, het afvalstroomnummer en het gewicht.
30. Selecteer uit de Afvaladministratie voor de inzameling onder het Ketenregiemodel 2 geaccepteerde vrachten per maand. Stel voor de geselecteerde vrachten vast dat (kwantificeer de afwijkingen in kilogrammen (hoger of lager dan de Jaaropgave):
    - de in de Afvaladministratie verantwoorde hoeveelheden kilogrammen aansluiten met de verantwoorde kilogrammen op de weegbonnen.
    - de in de Afvaladministratie verantwoorde opgenomen data aansluiten met de data op de weegbonnen.
    - de in de Afvaladministratie verantwoorde afvalstroomnummers aansluiten met de afvalstroomnummers op de weegbonnen.
    - het afvalstroomnummer betrekking heeft op een inzamelroute voor restafval afkomstig van Nederlandse huishoudens (zie ook werkstap 27).
    - het materiaalsoort op de weegbon huishoudelijk restafval betreft.
31. Selecteer uit de Afvaladministratie voor de inzameling onder het Bronscheidingsmodel 2 geaccepteerde vrachten per maand. Stel voor de geselecteerde vrachten vast dat (kwantificeer de afwijkingen in kilogrammen (hoger of lager dan de Jaaropgave):
    - de in de Afvaladministratie verantwoorde hoeveelheden kilogrammen aansluiten met de verantwoorde kilogrammen op de weegbonnen.
    - de in de Afvaladministratie verantwoorde opgenomen data aansluiten met de data op de weegbonnen.
    - de in de Afvaladministratie verantwoorde afvalstroomnummers aansluiten met de afvalstroomnummers op de weegbonnen.
    - het afvalstroomnummer betrekking heeft op een inzamelroute voor brongescheiden PMD afkomstig van Nederlandse huishoudens (zie ook werkstap 28).
    - het materiaalsoort op de weegbon brongescheiden PMD betreft.

2.3.7. Inzameling PMD en Restafval - combinatie Bronscheidingsmodel en Nascheidingsmodel

De werkstappen 15 t/m 20 alsmede 21 t/m 25 dienen voor dat deel van de inzameling dat respectievelijk voor het Bronscheidingsmodel en het Nascheidingsmodel van toepassing is eveneens te worden uitgevoerd. Indien deze combinatie van het Bronscheidingsmodel en het Nascheidingsmodel voor 2021 niet van toepassing is, dan dient bij de werkstappen 32 t/m 37 "niet van toepassing" gerapporteerd te worden.

32. Stel aan de hand van het afvalstroomnummer vast dat in de Afvaladministratie onderscheid wordt gemaakt tussen inzameling onder het Bronscheidingsmodel en inzameling onder het Nascheidingsmodel en rapporteer hierover.
33. Selecteer van het Bronscheidingsmodel twee afvalstroomnummers en stel aan de hand van de

door de Opgaveplichtige verstrekte informatie en/of onderbouwing vast of sprake is van een inzamelroute van brongescheiden PMD afkomstig van Nederlandse huishoudens gedurende de periode dat de gemeente middels het keuzeformulier aan Nedvang kenbaar heeft gemaakt dat zij kiest voor het Bronscheidingsmodel.

34. Selecteer van het Nascheidingsmodel twee afvalstroomnummers en stel aan de hand van de door de Opgaveplichtige verstrekte informatie en/of onderbouwing vast of sprake is van een inzamelroute van huishoudelijk restafval vanuit wijken / huishoudens waar niet ook bronscheiding wordt toegepast en dat gedurende de periode dat de gemeente middels het keuzeformulier aan Nedvang kenbaar heeft gemaakt dat zij kiest voor het Nascheidingsmodel. Voeg de van de gemeente of OAG verkregen onderbouwing toe als bijlage bij het rapport van feitelijke bevindingen waarbij in betreffende bijlage de referentie naar deze werkstap is gemaakt.
35. Stel op basis van de Afvaladministratie vast dat er geen sprake is van weegbonnen die dubbel worden meegenomen onder het Bronscheidingsmodel en het Nascheidingsmodel. Rapporteer over eventuele geconstateerde dubbele weegbonnen het weegbonnummer, de datum van de inweging, het afvalstroomnummer en het gewicht.
36. Selecteer uit de Afvaladministratie voor de inzameling onder het Bronscheidingsmodel 2 geaccepteerde vrachten per maand. Stel voor de geselecteerde vrachten vast dat (kwantificeer de afwijkingen in kilogrammen (hoger of lager dan de Jaaropgave):
    - de in de Afvaladministratie verantwoorde hoeveelheden kilogrammen aansluiten met de verantwoorde kilogrammen op de weegbonnen.
    - de in de Afvaladministratie verantwoorde opgenomen data aansluiten met de data op de weegbonnen.
    - de in de Afvaladministratie verantwoorde afvalstroomnummers aansluiten met de afvalstroomnummers op de weegbonnen.
    - het afvalstroomnummer betrekking heeft op een inzamelroute voor brongescheiden PMD afkomstig van Nederlandse huishoudens (zie ook werkstap 27).
    - het materiaalsoort op de weegbon brongescheiden PMD betreft.
37. Selecteer uit de Afvaladministratie voor de inzamelingen onder het Nascheidingsmodel 2 geaccepteerde vrachten per maand. Stel voor de geselecteerde vrachten vast dat (kwantificeer de afwijkingen in kilogrammen (hoger of lager dan de Jaaropgave):
    - de in de Afvaladministratie verantwoorde hoeveelheden kilogrammen aansluiten met de verantwoorde kilogrammen op de weegbonnen.
    - de in de Afvaladministratie verantwoorde opgenomen data aansluiten met de data op de weegbonnen.
    - de in de Afvaladministratie verantwoorde afvalstroomnummers aansluiten met de afvalstroomnummers op de weegbonnen.
    - het afvalstroomnummer betrekking heeft op een inzamelroute voor restafval afkomstig van Nederlandse huishoudens (zie ook werkstap 28).
    - het materiaalsoort op de weegbon huishoudelijk restafval betreft.

2.3.8. Inzameling – Algemeen

38. Indien sprake is van grensoverschrijdende inzameling (zie definities bijlage 4.8):
    - stel vast dat de door de Opgaveplichtige beschreven methode voor het toerekenen van het gewogen gewicht aan de betrokken gemeenten is toegepast voor de berekening van de in de Jaaropgave opgenomen gewichten;
    - selecteer voor elk kwartaal één vracht (houdt hierbij rekening met een verdeling van de selectie over de materiaalstromen waarvoor dit van toepassing is) en stel voor deze vier

vrachten vast dat de methode die de Opgaveplichtige hanteert bij het toerekenen van het gewogen gewicht van de vracht naar de verantwoorde gewichten per element in de Jaaropgave gelijk is aan de vastgestelde methode zoals benoemd in de voorgaande bullet. Kwantificeer de afwijkingen in kilogrammen (hoger of lager dan de Jaaropgave).

39. Indien sprake is van inzameling van Mengstromen (zie definities bijlage 4.8):
    - stel vast dat de door de Opgaveplichtige beschreven methode voor het toerekenen van het gewogen gewicht is toegepast voor de berekening van de in de Jaaropgave opgenomen gewichten;
    - selecteer voor elk kwartaal één vracht (houdt hierbij rekening met een verdeling van de selectie over de materiaalstromen waarvoor dit van toepassing is) en stel voor deze vier vrachten vast dat de methode die de Opgaveplichtige hanteert bij het toerekenen van het gewogen gewicht van de vracht naar de verantwoorde gewichten per element in de Jaaropgave gelijk is aan de vastgestelde methode zoals benoemd in de voorgaande bullet. Kwantificeer de afwijkingen in kilogrammen (hoger of lager dan de Jaaropgave).
40. Indien de Opgaveplichtige bij het toerekenen van het gewogen gewicht naar de verantwoorde gewichten per element in de Jaaropgave gebruik maakt van schattingen en/of aannames, anders dan bedoeld onder werkstappen 38 en 39:
    - stel vast dat de door de Opgaveplichtige beschreven methode voor het toerekenen van het gewogen gewicht van de vracht naar de te verantwoorde gewichten is toegepast voor de berekening van de in de Jaaropgave opgenomen gewichten;
    - selecteer voor elk kwartaal één vracht (houdt hierbij rekening met een verdeling van de selectie over de materiaalstromen waarvoor dit van toepassing is) en stel voor deze vier vrachten vast dat de methode die de Opgaveplichtige hanteert bij het toerekenen van het gewogen gewicht van de vracht naar de verantwoorde gewichten per element in de Jaaropgave gelijk is aan de vastgestelde methode zoals benoemd in de voorgaande bullet. Kwantificeer de afwijkingen in kilogrammen (hoger of lager dan de Jaaropgave).

2.3.9. Recycling - Ketenregiemodel

De werkstappen 41 t/m 44 zijn alleen van toepassing bij gemeenten die een vergoeding onder het Ketenregiemodel ontvangen. Indien dit niet van toepassing is, dan dient bij de werkstappen 41 t/m 44 "niet van toepassing" gerapporteerd te worden.

41. Stel vast dat voor elk gecontracteerd afvalbedrijf, door de Opgaveplichtige een Directieverklaring is ontvangen conform het format opgenomen in paragraaf 4.6. Indien Directieverklaringen ontbreken, rapporteer voor welke afvalbedrijven geen Directieverklaring is ontvangen.
42. Stel vast dat de gewichten zoals opgenomen in de Directieverklaring, zoals bedoeld onder werkstap 41, overeenkomen met de verantwoorde gewichten in de Jaaropgave en kwantificeer per fractie de afwijkingen in kilogrammen (hoger of lager dan de Jaaropgave).
43. Stel vast dat de verantwoorde hoeveelheid aan gerecyclede gewichten in de Jaaropgave per Kunststoffractie en de fractie drankenkartons aansluit met onderliggende Afvaladministratie en kwantificeer per fractie de afwijkingen in kilogrammen (hoger of lager dan de Jaaropgave).
44. Stel vast dat de zin "De gewichten op het overzicht hebben enkel betrekking op kunststof verpakkingsafval en eventueel drankenkartons welke zijn ingezameld onder het Ketenregiemodel." is opgenomen in de Directieverklaring. Indien de zin ontbreekt, rapporteer bij welke Directieverklaringen de zin ontbreekt.

2.3.10. Recycling - EPS

De werkstappen 45 t/m 48 zijn alleen van toepassing bij gemeenten die een vergoeding voor EPS

hebben ontvangen. Indien dit niet van toepassing is, dan dient bij de werkstappen 45 t/m 48 "niet van toepassing" gerapporteerd te worden.

45. Stel vast dat voor de fractie EPS van elk gecontracteerd afvalbedrijf, door de Opgaveplichtige een Directieverklaring is ontvangen conform het format opgenomen in paragraaf 4.3. Indien Directieverklaringen ontbreken, rapporteer voor welke afvalbedrijven geen Directieverklaring is ontvangen.
46. Stel vast dat de gewichten voor de fractie EPS zoals opgenomen in de Directieverklaring, zoals bedoeld onder werkstap 45, overeenkomen met de verantwoorde gewichten in de Jaaropgave en kwantificeer de afwijkingen in kilogrammen (hoger of lager dan de Jaaropgave).
47. Stel vast dat de verantwoorde gewichten in de Jaaropgave voor de fractie EPS aansluit met onderliggende Afvaladministratie en kwantificeer per fractie de afwijkingen in kilogrammen (hoger of lager dan de Jaaropgave).
48. Selecteer 4 vrachten uit de Afvaladministratie voor de materiaalstroom EPS.
    - Stel voor de geselecteerde vrachten vast dat de in de Afvaladministratie verantwoorde hoeveelheden kilogrammen aansluiten met de verantwoorde kilogrammen op de weegbonnen en kwantificeer de afwijkingen in kilogrammen (hoger of lager dan de Jaaropgave).
    - Stel de juistheid van de materiaalstroom in de Afvaladministratie vast aan de hand van de omschrijving zoals vastgelegd op de onderliggende weegbon.

Teneinde de accountant in staat te stellen te beschikken over de vereiste informatie die als basis dient voor de uitvoering van de voornoemde overeengekomen specifieke werkzaamheden is een 'Handreiking benodigde documenten t.b.v. van de uitvoering van de in het accountantsprotocol beschreven overeengekomen specifieke werkzaamheden' opgesteld welke is opgenomen onder paragraaf 4.7. Let wel, de lijst met benodigde documenten is niet limitatief en fungeert als handreiking.

3. Accountantsproduct

3.1. Model Rapport van feitelijke bevindingen

Overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot de gemeentelijke Jaaropgave van [naam gemeente] over het jaar [jaar van opgave].

Aan: het bestuur van [naam gemeente]

Opdracht
Wij hebben overeengekomen specifieke werkzaamheden verricht met betrekking tot de gemeentelijke Jaaropgave van [naam gemeente] over het jaar [jaar van opgave]. Van de gemeentelijke jaaropgave is een door ons voor identificatiedoeleinden gewaarmerkt exemplaar bij dit rapport gevoegd.

De opdracht is met [naam gemeente of naam OAG-organisatie] overeengekomen en heeft als doel specifieke werkzaamheden uit te voeren in het kader van het toezicht door Nedvang b.v. met als doel u in staat te stellen te voldoen aan xxxx. De specifieke werkzaamheden zijn door Nedvang b.v. vastgelegd in het Accountantsprotocol gemeentelijke Jaaropgave 2021. De opdrachtvoorwaarden zijn omschreven in onze opdrachtbrief van [datum opdrachtbrief].

Verantwoordelijkheden
Het is de verantwoordelijkheid van u, Nedvang b.v. en Stichting Afvalfondsverpakkingen om te bepalen of de overeengekomen specifieke werkzaamheden toereikend en geschikt zijn voor het hierboven beschreven doel.

Wij hebben onze werkzaamheden verricht in overeenstemming met de Nederlandse Standaard 4400N ‘Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden’ en het Accountantsprotocol gemeentelijke Jaaropgave 2021. Bij het uitvoeren van deze opdracht hebben wij ons gehouden aan de voor ons geldende relevante ethische voorschriften in de Verordening Gedrags- en Beroepsregels Accountants (VGBA).

Optioneel indien van toepassing: Verder hebben wij de onafhankelijkheidsregels van de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) in acht genomen.

Werkzaamheden en bevindingen
In deze paragraaf is een beschrijving van de uitgangspunten, overeengekomen specifieke werkzaamheden en feitelijke bevindingen opgenomen. Wij doen geen uitspraak over wat de feitelijke bevindingen betekenen voor de door de de gemeentelijke jaaropgave in zijn totaliteit. U, Nedvang b.v. en Stichting Afvalfondsverpakkingen zult hierover een eigen afweging moeten maken waarbij u, Nedvang b.v. en Stichting Afvalfondsverpakkingen gebruik kunt maken van dit rapport van feitelijke bevindingen en eventuele andere beschikbare informatie.

Voor wat betreft een specificatie van de uitgevoerde werkzaamheden verwijzen wij u naar paragraaf 2.3 van het Accountantsprotocol gemeentelijke Jaaropgave 2021.

Op basis van de uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden zoals bedoeld in het

Accountantsprotocol gemeentelijke Jaaropgave 2021 en de opdrachtbrief d.d. [datum opdrachtbrief] hebben wij vastgesteld dat:

- [beschrijving van alle bevindingen van de onder paragraaf 2.3 uitgevoerde werkzaamheden]

Beperking in het gebruik en verspreidingskring

Bij het opstellen van deze rapportage is rekening gehouden met de verwachtingen van de beoogde gebruikers. Daarom is deze rapportage alleen bestemd voor:

- [naam gemeente of naam OAG-organisatie] zijnde de Opgaveplichtige; en
  - Stichting Afvalfonds Verpakkingen; en
  - Nedvang b.v.

Op deze rapportage kan niet door derden worden gesteund aangezien derden niet op de hoogte zijn van het doel van de werkzaamheden en de resultaten onjuist kunnen interpreteren. Wij verzoeken u deze rapportage niet aan anderen te verstrekken zonder onze uitdrukkelijke toestemming vooraf, tenzij wettelijke voorschriften anders bepalen.

Plaats en datum

... [naam accountantspraktijk]

... [naam accountant]

Bijlage:

- Gewaarmerkte kopie van het Jaaropgaveformulier van de Opgaveplichtige

4. Bijlagen

4.1. Voorbeelden Jaaropgaveformulier Nedvang

Het daadwerkelijke format kan per gemeente afwijken ten opzichte van de voorbeelden hieronder. Dit kan te maken hebben met welk model de gemeente op welk moment gekozen heeft gedurende 2021 en de eventuele afwikkeling van tonnen uit het oude model.

Voorbeeld Ketenregiemodel – bronscheiding

Gemeente: Betreffende gemeentenaam
Indiener: Betreffende contactpersoon
Datum verzonden: Datum laatste verzendmoment

Inzameling (meetpunt inzameling)

Papier/Karton	Afvalbedrijf	Opgegeven gewicht kg	Opbrengst in Euro	Opbrengst onbekend	Opbrengst per ton
Papier/Karton B	Voorbeeldbedrijf (OPK)	3.170.636 2.955.836	€ 345.155,00	☐	€ 108,86

Glas	Afvalbedrijf	Opgegeven gewicht kg	Opbrengst in Euro	Opbrengst onbekend	Opbrengst per ton
Glas bont	Voorbeeldbedrijf (Glas)	0 0	€ 0,00	☐	€ 0,00
Glas groen	Voorbeeldbedrijf (Glas)	348.860 348.860	€ 1.047,00	☐	€ 3,00
Glas wit	Voorbeeldbedrijf (Glas)	637.895 637.895	€ 6.379,00	☐	€ 10,00
Glas bruin	Voorbeeldbedrijf (Glas)	158.440 158.440	€ 0,00	☑	€ 0,00

Gecombineerde inzameling	Afvalbedrijf	Opgegeven gewicht kg
Bronscheiding		
Ketenregiemodel PMD	Voorbeeldbedrijf (PMD km)	
	Inzameling	303.143 303.143
	Afkeur	0 0
	Geaccepteerd	303.143 303.143

Kunststof	Afvalbedrijf	Opgegeven gewicht kg
EPS	Voorbeeldbedrijf (Kunst)	2.687 2.687

NEDERLAND VAN AFVAL NAAR GRONDSTOF 1/2

Recycling ⓘ

Bronscheiding	Afvalbedrijf
	Voorbeeld Sorteerder

Kunststof	Opgegeven gewicht kg
PET: DKR-328-1	30.590 30.590
Polyethylen: DKR-329	18.306 18.306
Polypropylen: DKR-324	39.266 39.266
Folie: DKR-310	58.398 58.398
Mix kunststoffen: DKR-350	127.906 127.906
Mixed Polyolefin: UMP-490	0 0
PET trays: UMP-937	0 0
Polystytrol: UMP-950	0 0
Gemengde Polyolefinen: UMP-990	0 0
Polyethylene folie: UMP-911	0 0

Op jaarbasis dient minimaal 45% van het gerecyclede kunststofverpakkingsafval te bestaan uit de fracties PET, PE, PP en Folies (zie www.umpverpakkingen.nl).

Overig	Opgegeven gewicht kg
Drankenkartons: DKR-510	38.400 38.400

Toelichting bij opgegeven gewicht

```
Dit betreft een voorbeeld tekst waarmee de gemeente kan aangeven wat de
achterliggende informatie is voor wijzigingen die zijn doorgegeven op
deze jaaropgave.
```

☑ Ik ga akkoord met de algemene voorwaarden

Voorbeeld Bronscheidingsmodel

Gemeente: Betreffende gemeentenaam
Indiener: Betreffende contactpersoon
Datum verzonden: Datum laatste verzendmoment

Inzameling (meetpunt inzameling)

Papier/Karton	Afvalbedrijf	Opgegeven gewicht kg	Opbrengst in Euro	Opbrengst onbekend	Opbrengst per ton
Papier/Karton B	Voorbeeldbedrijf (OPK)	3.170.636 2.955.836	€ 345.155,00	☐	€ 108,86

Glas	Afvalbedrijf	Opgegeven gewicht kg	Opbrengst in Euro	Opbrengst onbekend	Opbrengst per ton
Glas bont	Voorbeeldbedrijf (Glas)	0 0	€ 0,00	☐	€ 0,00
Glas groen	Voorbeeldbedrijf (Glas)	348.860 348.860	€ 1.047,00	☐	€ 3,00
Glas wit	Voorbeeldbedrijf (Glas)	637.895 637.895	€ 6.379,00	☐	€ 10,00
Glas bruin	Voorbeeldbedrijf (Glas)	158.440 158.440	€ 0,00	☑	€ 0,00

Gecombineerde inzameling	Afvalbedrijf	Opgegeven gewicht kg
Bronscheiding		
Bronscheidingsmodel P(M)D	Voorbeeldbedrijf (PMD bm)	
	Inzameling	303.143 303.143
	Afkeur	0 0
	Geaccepteerd	303.143 303.143

Kunststof	Afvalbedrijf	Opgegeven gewicht kg
EPS	Voorbeeldbedrijf (Kunst)	2.687 2.687

Toelichting bij opgegeven gewicht

```
Dit betreft een voorbeeld tekst waarmee de gemeente kan aangeven wat de
achterliggende informatie is voor wijzigingen die zijn doorgegeven op
deze jaaropgave.
```

☑ Ik ga akkoord met de algemene voorwaarden

Voorbeeld Ketenregiemodel - Nascheiding

Gemeente: Betreffende gemeentenaam
Indiener: Betreffende contactpersoon
Datum verzonden: Datum laatste verzendmoment

Inzameling (meetpunt inzameling)

Papier/Karton	Afvalbedrijf	Opgegeven gewicht kg	Opbrengst in Euro	Opbrengst onbekend	Opbrengst per ton
Papier/Karton B	Voorbeeldbedrijf (OPK)	3.170.636 2.955.836	€ 345.155,00	☐	€ 108,86

Glas	Afvalbedrijf	Opgegeven gewicht kg	Opbrengst in Euro	Opbrengst onbekend	Opbrengst per ton
Glas bont	Voorbeeldbedrijf (Glas)	0 0	€ 0,00	☐	€ 0,00
Glas groen	Voorbeeldbedrijf (Glas)	348.860 348.860	€ 1.047,00	☐	€ 3,00
Glas wit	Voorbeeldbedrijf (Glas)	637.895 637.895	€ 6.379,00	☐	€ 10,00
Glas bruin	Voorbeeldbedrijf (Glas)	158.440 158.440	€ 0,00	☑	€ 0,00

Restafval	Afvalbedrijf	Opgegeven gewicht kg
Nascheiding		
Nagescheiden restafval ketenregie	Voorbeeldbedrijf (Restafval)	1.168.950 1.168.950

Kunststof	Afvalbedrijf	Opgegeven gewicht kg
EPS	Voorbeeldbedrijf (Kunst)	2.687 2.687

Recycling

Nascheiding	Afvalbedrijf
	Voorbeeld Sorteerder

Kunststof	Opgegeven gewicht kg
PET: DKR-328-1	9.972 9.972
Polyethylen: DKR-329	6.886 6.886
Polypropylen: DKR-324	12.913 12.913
Folie: DKR-310	20.740 20.740
Mix kunststoffen: DKR-350	32.078 32.078
Mixed Polyolefin: UMP-490	0 0
PET trays: UMP-937	9.122 9.122
Polystytrol: UMP-950	0 0
Gemengde Polyolefinen: UMP-990	0 0
Polyethylene folie: UMP-911	0 0

Op jaarbasis dient minimaal 45% van het gerecyclede kunststofverpakkingsafval te bestaan uit de fracties PET, PE, PP en Folies (zie www.umpverpakkingen.nl).

Overig	Opgegeven gewicht kg
Drankenkartons: DKR-510	3.940 3.940

Toelichting bij opgegeven gewicht

```
Dit betreft een voorbeeld tekst waarmee de gemeente kan aangeven wat de
achterliggende informatie is voor wijzigingen die zijn doorgegeven op
deze jaaropgave.
```

☑ Ik ga akkoord met de algemene voorwaarden

Voorbeeld Nascheidingsmodel

Gemeente: Betreffende gemeentenaam
Indiener: Betreffende contactpersoon
Datum verzonden: Datum laatste verzendmoment

Inzameling (meetpunt inzameling)

Papier/Karton	Afvalbedrijf	Opgegeven gewicht kg	Opbrengst in Euro	Opbrengst onbekend	Opbrengst per ton
Papier/Karton B	Voorbeeldbedrijf (OPK)	3.170.636 2.955.836	€ 345.155,00	☐	€ 108,86

Glas	Afvalbedrijf	Opgegeven gewicht kg	Opbrengst in Euro	Opbrengst onbekend	Opbrengst per ton
Glas bont	Voorbeeldbedrijf (Glas)	0 0	€ 0,00	☐	€ 0,00
Glas groen	Voorbeeldbedrijf (Glas)	348.860 348.860	€ 1.047,00	☐	€ 3,00
Glas wit	Voorbeeldbedrijf (Glas)	637.895 637.895	€ 6.379,00	☐	€ 10,00
Glas bruin	Voorbeeldbedrijf (Glas)	158.440 158.440	€ 0,00	☑	€ 0,00

Restafval	Afvalbedrijf	Opgegeven gewicht kg
Nascheiding		
Nagescheiden restafval	Voorbeeldbedrijf (Restafval)	1.726.790 1.726.790

Kunststof	Afvalbedrijf	Opgegeven gewicht kg
EPS	Voorbeeldbedrijf (Kunst)	2.687 2.687

Toelichting bij opgegeven gewicht

```
Dit betreft een voorbeeld tekst waarmee de gemeente kan aangeven wat de
achterliggende informatie is voor wijzigingen die zijn doorgegeven op
deze jaaropgave.
```

☑ Ik ga akkoord met de algemene voorwaarden

4.2. Format Directieverklaring gecontracteerd afvalbedrijf verantwoording ingezameld verpakkingsafval en opbrengsten verpakkingsafval

Directieverklaring in het kader van het accountantsprotocol gemeentelijke Jaaropgave 2021

Deze bevestiging bij het overzicht van [naam afvalbedrijf] van de ingezamelde gewichten en opbrengsten verpakkingsafval over de periode 1 januari 2021 tot en met 31 december 2021 van de gemeente [naam gemeente], wordt afgegeven in samenhang met de door u uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden die gericht zijn op het afgeven van een Rapport van feitelijke bevindingen over de Jaaropgave 2021.

De opgave van gewichten sluit met de volgende aantallen kilogrammen[3]:

glas bont	.. kg
glas kleurgescheiden totaal	.. kg
oud papier en karton	.. kg
PMD (Ketenregie)	.. kg

De opgave van opbrengsten sluit met de volgende aantallen euro's (positief/negatief)[3]:

glas bont	€ ..
glas kleurgescheiden totaal	€ ..
oud papier en karton	€ ..

Wij erkennen onze verantwoordelijkheid voor de getrouwe weergave van de gegevens en dat deze in overeenstemming zijn met de voorwaarden en bepalingen zoals gesteld door Nedvang b.v.

Wij bevestigen naar ons beste weten het volgende:

1. De gewichten op het overzicht zijn ontleend aan onze administratie waarbij gebruik wordt gemaakt van een digitale weegbrug.
2. De gewichten op het overzicht zijn juist en volledig, waarbij wordt voldaan aan de definities zoals vastgesteld in het UMP en het Besluit. Tevens zijn de gewichten tot stand gekomen in een administratieve organisatie waarin toereikende maatregelen van interne controle zijn opgenomen.
3. Wij hebben geen kennis van ongecorrigeerde afwijkingen, met inbegrip van weglatingen, afzonderlijk of geaggregeerd, waarvan naar ons inziens redelijkerwijs zou kunnen worden verwacht dat zij een invloed hebben op de relevante beslissingen die beoogde gebruikers nemen op basis van de in deze Directieverklaring opgenomen informatie.
4. De gewichten op het overzicht hebben enkel betrekking op de gemeente [naam gemeente].
5. Leidinggevenden en medewerkers die betrokken zijn bij de inzamelactiviteiten/ nascheidingsactiviteiten en de daaraan verbonden administratieve organisatie en interne controle, zijn niet betrokken geweest bij onregelmatigheden. Er hebben zich geen onregelmatigheden voorgedaan waarvan naar ons inziens redelijkerwijs zou kunnen worden verwacht dat zij een invloed hebben op de relevante beslissingen die beoogde gebruikers nemen op basis van de in deze Directieverklaring opgenomen informatie.
6. De digitale weegbrug is bewezen geschikt voor de weegactiviteiten die in dit kader zijn uitgevoerd.

[3] Per model dient dit tabel te worden ingevuld.

7. De opbrengsten van ingezameld huishoudelijk verpakkingsafval over het jaar 2021 in alle van materieel belang zijnde aspecten zijn volledig weergegeven en in overeenstemming met de voorwaarden zoals vastgelegd in het Uitvoerings- en monitoringprotocol en in het accountantsprotocol.

Fraude en het voldoen aan wet- en regelgeving

8. Wij erkennen onze verantwoordelijkheid voor de opzet en invoering van de maatregelen van interne beheersing om fraude te voorkomen en te ontdekken.
9. Wij hebben de resultaten gemeld van onze inschatting van het risico dat het overzicht ongecorrigeerde afwijkingen, met inbegrip van weglatingen, afzonderlijk of geaggregeerd, waarvan naar ons inziens redelijkerwijs zou kunnen worden verwacht dat zij een invloed hebben op de relevante beslissingen die beoogde gebruikers nemen op basis van de in deze Directieverklaring opgenomen informatie, zou kunnen bevatten als gevolg van fraude.
10. Wij hebben u op de hoogte gesteld van alle aanwijzingen voor fraude, beschuldigingen van fraude of fraude met mogelijke invloed op het overzicht van de entiteit die ons bekend zijn door mededelingen van werknemers, voormalige medewerkers, analisten, regelgevende instanties of anderen.

Hoogachtend, namens [Naam afvalbedrijf]

Naam:
Functie:
Datum:

4.3. Format Directieverklaring EPS

Directieverklaring in het kader van het accountantsprotocol gemeentelijke Jaaropgave 2021

EPS

Deze bevestiging bij het overzicht van [naam afvalbedrijf] aan gewichten EPS dat voor recycling is aangeboden over de periode 1 januari 2021 tot en met 31 december 2021 van [naam afvalbedrijf], wordt afgegeven in samenhang met de door u uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden die gericht zijn op het afgeven van een Rapport van feitelijke bevindingen over de Jaaropgave 2021.

De opgave van gewichten sluit met de volgende aantallen kilogrammen:

- EPS .. kg

Wij erkennen onze verantwoordelijkheid voor de getrouwe weergave van de gegevens en dat deze in overeenstemming zijn met de voorwaarden en bepalingen zoals gesteld door Nedvang b.v.

Wij bevestigen naar ons beste weten het volgende:

1. De gewichten op het overzicht zijn ontleend aan onze administratie waarbij gebruik wordt gemaakt van een digitale weegbrug.
2. De gewichten op het overzicht zijn juist en volledig, waarbij wordt voldaan aan de definities zoals vastgesteld in het UMP en het Besluit. Tevens zijn de gewichten tot stand gekomen in een administratieve organisatie waarin toereikende maatregelen van interne controle zijn opgenomen.
3. Wij hebben geen kennis van ongecorrigeerde afwijkingen, met inbegrip van weglatingen, afzonderlijk of geaggregeerd, waarvan naar ons inziens redelijkerwijs zou kunnen worden verwacht dat zij een invloed hebben op de relevante beslissingen die beoogde gebruikers nemen op basis van de in deze Directieverklaring opgenomen informatie.
4. De gewichten op het overzicht hebben enkel betrekking op de gemeente [naam gemeente].
5. Leidinggevenden en medewerkers die betrokken zijn bij de inzamelactiviteiten/ nascheidingsactiviteiten en de daaraan verbonden administratieve organisatie en interne controle, zijn niet betrokken geweest bij onregelmatigheden. Er hebben zich geen onregelmatigheden voorgedaan waarvan naar ons inziens redelijkerwijs zou kunnen worden verwacht dat zij een invloed hebben op de relevante beslissingen die beoogde gebruikers nemen op basis van de in deze Directieverklaring opgenomen informatie.
6. De digitale weegbrug is bewezen geschikt voor de weegactiviteiten die in dit kader zijn uitgevoerd.

Fraude en het voldoen aan wet- en regelgeving

7. Wij erkennen onze verantwoordelijkheid voor de opzet en invoering van de maatregelen van interne beheersing om fraude te voorkomen en te ontdekken.
8. Wij hebben de resultaten gemeld van onze inschatting van het risico dat het overzicht ongecorrigeerde afwijkingen, met inbegrip van weglatingen, afzonderlijk of geaggregeerd, waarvan naar ons inziens redelijkerwijs zou kunnen worden verwacht dat zij een invloed hebben op de relevante beslissingen die beoogde gebruikers nemen op basis van de in deze Directieverklaring opgenomen informatie, zou kunnen bevatten als gevolg van fraude.

9. Wij hebben u op de hoogte gesteld van alle aanwijzingen voor fraude, beschuldigingen van fraude of fraude met mogelijke invloed op het overzicht van de entiteit die ons bekend zijn door mededelingen van werknemers, voormalige medewerkers, analisten, regelgevende instanties of anderen.

Hoogachtend, namens [Naam Afvalbedrijf]

Naam:
Functie:
Datum:

4.4. Format Directieverklaring gecontracteerd Op- en overslaglocatie verantwoording ingezameld verpakkingsafval (alleen Bronscheidingsmodel)

Let op, indien sprake is van een verdeelsleutel naar de betreffende gemeente toe, dan dient deze verdeelsleutels toegevoegd te worden in de onderstaande Directieverklaring. Zie hiervoor werkstap 16.

Directieverklaring in het kader van het accountantsprotocol gemeentelijke Jaaropgave 2021

Bronscheidingsmodel

Deze bevestiging bij het overzicht van [naam Op- en overslaglocatie] van de ingezamelde gewichten verpakkingsafval over de periode 1 [maand] 2021 tot en met 31 december 2021[4] van de gemeente [naam gemeente], wordt afgegeven in samenhang met de door u uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden die gericht zijn op het afgeven van een Rapport van feitelijke bevindingen over de Jaaropgave 2021.

De opgave van gewichten sluit met de volgende aantallen kilogrammen:

Materiaalsoort	Ontvangen (kg)	Afgekeurd (kg)	Geaccepteerd (kg)
- PMD			
-			

Wij erkennen onze verantwoordelijkheid voor de getrouwe weergave van de gegevens en dat deze in overeenstemming zijn met de voorwaarden en bepalingen zoals gesteld door Nedvang b.v.

Wij bevestigen naar ons beste weten het volgende:

10. De gewichten op het overzicht zijn ontleend aan onze administratie waarbij gebruik wordt gemaakt van een digitale weegbrug.
11. De gewichten op het overzicht zijn juist en volledig, waarbij wordt voldaan aan de definities zoals vastgesteld in het UMP en het Besluit. Tevens zijn de gewichten tot stand gekomen in een administratieve organisatie waarin toereikende maatregelen van interne controle zijn opgenomen.
12. Wij hebben geen kennis van ongecorrigeerde afwijkingen, met inbegrip van weglatingen, afzonderlijk of geaggregeerd, waarvan naar ons inziens redelijkerwijs zou kunnen worden verwacht dat zij een invloed hebben op de relevante beslissingen die beoogde gebruikers nemen op basis van de in deze Directieverklaring opgenomen informatie.
13. De gewichten op het overzicht hebben enkel betrekking op de gemeente [naam gemeente].
14. Leidinggevenden en medewerkers die betrokken zijn bij de inzamelactiviteiten/ nascheidingsactiviteiten en de daaraan verbonden administratieve organisatie en interne controle, zijn niet betrokken geweest bij onregelmatigheden. Er hebben zich geen onregelmatigheden voorgedaan waarvan naar ons inziens redelijkerwijs zou kunnen worden verwacht dat zij een invloed hebben op de relevante beslissingen die beoogde gebruikers nemen op basis van de in deze Directieverklaring opgenomen informatie.
15. De digitale weegbrug is bewezen geschikt voor de weegactiviteiten die in dit kader zijn uitgevoerd.

[4] De gemeente dient de bronscheidingsperiode in te vullen.

Fraude en het voldoen aan wet- en regelgeving

16. Wij erkennen onze verantwoordelijkheid voor de opzet en invoering van de maatregelen van interne beheersing om fraude te voorkomen en te ontdekken.
17. Wij hebben de resultaten gemeld van onze inschatting van het risico dat het overzicht ongecorrigeerde afwijkingen, met inbegrip van weglatingen, afzonderlijk of geaggregeerd, waarvan naar ons inziens redelijkerwijs zou kunnen worden verwacht dat zij een invloed hebben op de relevante beslissingen die beoogde gebruikers nemen op basis van de in deze Directieverklaring opgenomen informatie, zou kunnen bevatten als gevolg van fraude.
18. Wij hebben u op de hoogte gesteld van alle aanwijzingen voor fraude, beschuldigingen van fraude of fraude met mogelijke invloed op het overzicht van de entiteit die ons bekend zijn door mededelingen van werknemers, voormalige medewerkers, analisten, regelgevende instanties of anderen.

Hoogachtend, namens [Naam Op- en overslaglocatie]

Naam:
Functie:
Datum:

4.5. Format Directieverklaring Nascheidingsmodel

Let op, indien sprake is van een verdeelsleutel naar de betreffende gemeente toe, dan dient deze verdeelsleutels toegevoegd te worden in de onderstaande Directieverklaring. Zie hiervoor werkstap 22.

Directieverklaring in het kader van het accountantsprotocol gemeentelijke Jaaropgave 2021

Nascheidingsmodel

Deze bevestiging bij het overzicht van [naam Afvalbedrijf] van de ingezamelde gewichten Restafval over de periode 1 [maand] 2021 tot en met 31 december 2021 van de gemeente [naam gemeente], wordt afgegeven in samenhang met de door u uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden die gericht zijn op het afgeven van een Rapport van feitelijke bevindingen over de Jaaropgave 2021.

De opgave van gewichten sluit met de volgende aantallen kilogrammen:

Materiaalsoort	Ontvangen (kg)	Niet daadwerkelijk nagescheiden (kg)	Nagescheiden (kg)
- Restafval			
-			

Wij erkennen onze verantwoordelijkheid voor de getrouwe weergave van de gegevens en dat deze in overeenstemming zijn met de voorwaarden en bepalingen zoals gesteld door Nedvang b.v.

Wij bevestigen naar ons beste weten het volgende:

19. De gewichten op het overzicht zijn ontleend aan onze administratie waarbij gebruik wordt gemaakt van een digitale weegbrug.
20. De gewichten op het overzicht zijn juist en volledig, waarbij wordt voldaan aan de definities zoals vastgesteld in het UMP en het Besluit. Tevens zijn de gewichten tot stand gekomen in een administratieve organisatie waarin toereikende maatregelen van interne controle zijn opgenomen.
21. De gewichten zoals in de bovenstaande tabel onder de kop ‘Nagescheiden’ ook daadwerkelijk door het Afvalbedrijf zijn nagescheiden. Geldt niet voor Kunststof (EPS).
22. Wij hebben geen kennis van ongecorrigeerde afwijkingen, met inbegrip van weglatingen, afzonderlijk of geaggregeerd, waarvan naar ons inziens redelijkerwijs zou kunnen worden verwacht dat zij een invloed hebben op de relevante beslissingen die beoogde gebruikers nemen op basis van de in deze Directieverklaring opgenomen informatie.
23. De gewichten op het overzicht hebben enkel betrekking op de gemeente [naam gemeente].
24. Leidinggevenden en medewerkers die betrokken zijn bij de inzamelactiviteiten/ nascheidingsactiviteiten en de daaraan verbonden administratieve organisatie en interne controle, zijn niet betrokken geweest bij onregelmatigheden. Er hebben zich geen onregelmatigheden voorgedaan waarvan naar ons inziens redelijkerwijs zou kunnen worden verwacht dat zij een invloed hebben op de relevante beslissingen die beoogde gebruikers nemen op basis van de in deze Directieverklaring opgenomen informatie.
25. De digitale weegbrug is bewezen geschikt voor de weegactiviteiten die in dit kader zijn uitgevoerd.

Fraude en het voldoen aan wet- en regelgeving

26. Wij erkennen onze verantwoordelijkheid voor de opzet en invoering van de maatregelen van interne beheersing om fraude te voorkomen en te ontdekken.
27. Wij hebben de resultaten gemeld van onze inschatting van het risico dat het overzicht ongecorrigeerde afwijkingen, met inbegrip van weglatingen, afzonderlijk of geaggregeerd, waarvan naar ons inziens redelijkerwijs zou kunnen worden verwacht dat zij een invloed hebben op de relevante beslissingen die beoogde gebruikers nemen op basis van de in deze Directieverklaring opgenomen informatie, zou kunnen bevatten als gevolg van fraude.
28. Wij hebben u op de hoogte gesteld van alle aanwijzingen voor fraude, beschuldigingen van fraude of fraude met mogelijke invloed op het overzicht van de entiteit die ons bekend zijn door mededelingen van werknemers, voormalige medewerkers, analisten, regelgevende instanties of anderen.

Hoogachtend, namens [Afvalbedrijf]

Naam:
Functie:
Datum:

4.6. Format Directieverklaring gecontracteerd afvalbedrijf verantwoording voor recycling aangeboden kunststof verpakkingsafval en eventueel drankenkartons (alleen voor stromen gerecycled onder het Ketenregiemodel)

Directieverklaring in het kader van het accountantsprotocol gemeentelijke Jaaropgave 2021

Deze bevestiging bij het overzicht van [naam afvalbedrijf] aan gewichten en opbrengsten van kunststof verpakkingsafval en eventueel drankenkartons dat voor recycling is aangeboden en eventueel over de periode 1 januari 2021 tot en met 31 december 2021 van [naam afvalbedrijf], wordt afgegeven in samenhang met de door u uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden die gericht zijn op het afgeven van een Rapport van feitelijke bevindingen over de Jaaropgave 2021.

De opgave van gewichten sluit met de volgende aantallen kilogrammen:

- PET .. kg
- PE .. kg
- PE Folie .. kg
- PP .. kg
- Folies .. kg
- Mix .. kg
- MPO .. kg
- PET trays .. kg
- PS .. kg
- GPO .. kg
- Drankenkartons .. kg

<u>LET OP: in bovenstaand overzicht mogen alleen stromen opgenomen worden vanuit tonnen die onder het Ketenregiemodel zijn ingezameld!</u>

Wij erkennen onze verantwoordelijkheid voor de getrouwe weergave van de gegevens en dat deze in overeenstemming zijn met de voorwaarden en bepalingen zoals gesteld door Nedvang b.v.

Wij bevestigen naar ons beste weten het volgende:

1. De gewichten op het overzicht zijn ontleend aan onze administratie waarbij gebruik wordt gemaakt van een digitale weegbrug.
2. De gewichten op het overzicht zijn juist en volledig, waarbij wordt voldaan aan de definities zoals vastgesteld in het UMP en het Besluit. Tevens zijn de gewichten tot stand gekomen in een administratieve organisatie waarin toereikende maatregelen van interne controle zijn opgenomen. Wij hebben geen kennis van ongecorrigeerde afwijkingen, met inbegrip van weglatingen, afzonderlijk of geaggregeerd, waarvan naar ons inziens redelijkerwijs zou kunnen worden verwacht dat zij een invloed hebben op de relevante beslissingen die beoogde gebruikers nemen op basis van de in deze Directieverklaring opgenomen informatie.
3. De gewichten op het overzicht hebben enkel betrekking op de gemeente [naam gemeente].

4. De gewichten op het overzicht hebben enkel betrekking op kunststof verpakkingsafval en eventueel drankenkartons welke zijn ingezameld onder het Ketenregiemodel.
5. Leidinggevenden en medewerkers die betrokken zijn bij de sortering/verwerkingsactiviteiten en de daaraan verbonden administratieve organisatie en interne controle, zijn niet betrokken geweest bij onregelmatigheden. Er hebben zich geen onregelmatigheden voorgedaan waarvan naar ons inziens redelijkerwijs zou kunnen worden verwacht dat zij een invloed hebben op de relevante beslissingen die beoogde gebruikers nemen op basis van de in deze Directieverklaring opgenomen informatie.
6. De digitale weegbrug is bewezen geschikt voor de weegactiviteiten die in dit kader zijn uitgevoerd.

Fraude en het voldoen aan wet- en regelgeving

7. Wij erkennen onze verantwoordelijkheid voor de opzet en invoering van de maatregelen van interne beheersing om fraude te voorkomen en te ontdekken.
8. Wij hebben de resultaten gemeld van onze inschatting van het risico dat het overzicht ongecorrigeerde afwijkingen, met inbegrip van weglatingen, afzonderlijk of geaggregeerd, waarvan naar ons inziens redelijkerwijs zou kunnen worden verwacht dat zij een invloed hebben op de relevante beslissingen die beoogde gebruikers nemen op basis van de in deze Directieverklaring opgenomen informatie, zou kunnen bevatten als gevolg van fraude.
9. Wij hebben u op de hoogte gesteld van alle aanwijzingen voor fraude, beschuldigingen van fraude of fraude met mogelijke invloed op het overzicht van de entiteit die ons bekend zijn door mededelingen van werknemers, voormalige medewerkers, analisten, regelgevende instanties of anderen.

Hoogachtend, namens [Naam afvalbedrijf]

Naam:
Functie:
Datum:

4.7. Handreiking benodigde documenten t.b.v. van de uitvoering van de in het accountantsprotocol beschreven overeengekomen specifieke werkzaamheden

Benodigde documenten voor uitvoering van het accountantsprotocol:

1. kopie van weegbrugcertificatie van eigen weegbrug(gen) van de Opgaveplichtige of de weegbrug(gen) van de door Opgaveplichtige gecontracteerde afvalbedrijven;
2. procedurebeschrijvingen en richtlijnen betreffende de inrichting van de Afvaladministratie;
3. procedurebeschrijvingen en richtlijnen betreffende het proces van het doen van opgave;
4. afgesloten contracten tussen Opgaveplichtige en haar gecontracteerde afvalbedrijven (afvalinzamelaars, bewerkers, sorteerders en/of afvalverwerkers) voor het inzamelen en recyclen van verpakkingsafval;
5. Jaaropgaveformulier van de Opgaveplichtige zoals verstrekt door Nedvang (zie paragraaf 4.1);
6. Directieverklaringen gecontracteerde afvalbedrijven (zie paragraaf 4.2 en 4.6) met een zichtbaar gemaakte aansluiting tussen Directieverklaringen en Jaaropgave;
7. Directieverklaringen gecontracteerde Op- en overslaglocaties (zie paragraaf 4.4) met een zichtbaar gemaakte aansluiting tussen Directieverklaringen en Jaaropgave;
8. maandopgaven ingediend in WasteTool door de Opgaveplichtige inclusief toelichting van (eventueel) uitgevoerde correctie op de ingediende Jaaropgave;
9. afvaladministratie (maand/kwartaalrapportages, facturen, weegbonnen en overige ontvangen bescheiden van gecontracteerde afvalbedrijven) onderliggend aan de Jaaropgave van de Opgaveplichtige waarbij een zichtbare aansluiting tussen de twee is gemaakt;
10. indien er gebruik wordt gemaakt van schattingen en/of aannames, een beschrijving van de methodiek van schattingen en aannames en toelichting hoe Opgaveplichtige het gewogen gewicht toerekent aan de gewichten in de opgave.

4.8. Belangrijkste definities en begrippen

Afvaladministratie: de afvaladministratie van de Opgaveplichtige welke de basis vormt voor de totstandkoming van de gemeentelijke Jaaropgave van de Opgaveplichtige met inbegrip van rapportages en ontvangen bescheiden van gecontracteerde afvalbedrijven. Voor het voeren van een efficiënte afvaladministratie is het niet noodzakelijk dat administraties dubbel worden bijgehouden of uitsluitend fysiek bij de gemeente voorhanden zijn. Voor een volledige beschrijving van de definitie verwijzen wij naar UMP Bijlage G2 - OAG-organisatie en gemeentelijke afvaladministratie artikel 2.1.

Afvalfonds: Stichting Afvalfonds Verpakkingen, zie www.afvalfondsverpakkingen.nl.

Afvalinzamelaar: een bedrijf dat zorg draagt voor de inzameling van afval.

Beoordelingsformulier: een (digitaal) formulier die bij het Op- en overslagstation wordt ingevuld op basis van het Beoordelingsprotocol om de kwaliteit van het PMD vracht te beschrijven.

Beoordelingsprotocol: een protocol waarin wordt beschreven welke werkzaamheden dienen te worden verricht om te komen tot een acceptatie of (gedeeltelijke) afkeur van de aangeleverde PMD vracht bij een Op- en overslagstation.

Besluit: Besluit beheer verpakkingen 2014 (Staatsblad 2014, nr. 32376), inclusief eventuele wijzigingen daarvan. Dit Besluit vervangt het besluit beheer verpakkingen en papier en karton uit 2005.

Bronscheidingsmodel: de gemeente een vergoeding ontvangt voor het ingezamelde en geaccepteerde PMD (Plastic, Metaal en Drankenkartons), zoals opgenomen in bijlage III van het Ketenovereenkomst Verpakkingen 2020 – 2029.

Deelnemersovereenkomst: de overeenkomst tussen Nedvang en een gemeente inzake de uitvoering van de Raamovereenkomst.

Directieverklaring: de verklaring waarin in het geval van een Opgaveplichtige B&W of een gemandateerd functionaris namens B&W of in het geval van een afvalbedrijf of een Op- en overslaglocatie de directie, verklaart dat de opgaven zoals opgenomen in het door Nedvang toegezonden Jaaropgave juist, volledig en naar waarheid zijn ingevuld.

Erkend afvalbedrijf: een afvalbedrijf dat een registratieovereenkomst met Nedvang heeft afgesloten, zoals beschreven in het UP-afvalbedrijven van het UMP. Op de website van Nedvang staat de lijst met reeds erkende afvalbedrijven: https://www.nedvang.nl/afvalbedrijven/erkende-bedrijven.

Garantievergoeding: een vergoeding per ton vergoedingsgewicht die door het verpakkende bedrijfsleven aan een gemeente wordt gegarandeerd voor het verrichten van bepaalde - voor een materiaalsoort gespecificeerde - activiteiten door de gemeente met in acht neming van de verrekenprijs.

Gecombineerde inzameling: gecombineerde inzameling van verschillende soorten verpakkingsafval en/of gecombineerde inzameling met andere afvalstromen. Indien van toepassing, dan moet de Opgaveplichtige inzichtelijk kunnen maken hoe zij het gewogen gewicht toerekent aan de gewichten in de opgave. Voorbeeld van gecombineerde inzameling is de inzameling van PMD (Kunststofverpakkingsafval, metalen verpakkingen en drankenkartons).

Grensoverschrijdende inzameling: Meerdere gemeenten kunnen samenwerken om het verpakkingsafval in te laten zamelen. Gemeenten moeten onderling en met hun gecontracteerde

afvalbedrijven afspraken maken over de onderlinge toerekening van het gewicht aan de individuele gemeenten. Gemeenten en hun gecontracteerde afvalbedrijven dienen aan te kunnen geven dat geen sprake is van dubbeltellingen van (vergoedings)gewichten. De wijze van toerekening dient in de afvaladministratie van de Opgaveplichtige te worden onderbouwd.

Gemeenschappelijke regeling: Een samenwerkingsverband tussen overheidslichamen dat op grond van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen is opgericht.

Inzamelvergoeding: De vergoeding aan de gemeente over het brongescheiden geaccepteerde PMD (onder het Bronscheidingsmodel) afkomstig van Nederlandse huishoudens.

Jaaropgave: de Jaaropgave van de gemeente, betreffende het ingezamelde huishoudelijke verpakkingsafval en het voor recycling aangeboden kunststof verpakkingsafval en eventueel drankenkartons over het jaar 2021, zoals ingediend door de Opgaveplichtige in WasteTool en welke ten behoeve van dit onderzoek middels een Jaaropgaveformulier (zie paragraaf 4.1) aan de Opgaveplichtige ter beschikking is gesteld door Nedvang.

Ketenovereenkomst Verpakkingen: Ketenovereenkomst Verpakking 2020 – 2029 gesloten overeenkomst tussen Stichting Afvalfonds Verpakkingen en de Vereniging van Nederlandse Gemeenten ter aanvulling en opvolging van de Raamovereenkomst Verpakkingen 2013 – 2022.

Ketenregiemodel: het Ketenregiemodel is het model zoals bedoeld in artikel 8 van de Raamovereenkomst alsmede artikel 5 van de Ketenovereenkomst. De gemeente draagt zorg voor de inzameling, sortering en vermarkting van de fracties kunststof, metaal en drankenkartons. Een gemeente is hierbij vrij om te kiezen tussen bron- en nascheiding.

Kunststoffractie: Zijnde de uitgesorteerde materiaalsoorten PET, PE, PE Folie, PP, Folies, Mix, MPO, PET trays, PS, GPO

Mengstromen: Als de gemeente of haar gecontracteerde afvalbedrijven een route inzameling hanteert waarbij zowel huishoudelijk afval als bedrijfsmatig afval wordt ingezameld, moet de gemeente of haar gecontracteerde afvalbedrijven maatregelen nemen om het gewicht te kunnen toedelen aan de twee verschillende soorten ontdoeners (gemeente en bedrijven). Als een bedrijf haar (verpakkings)afval tussen het huishoudelijk afval zet, is dit onderscheid niet te maken.

Nascheidingsmodel: een gemeente – met ingang van 1 januari 2021 – een vergoeding ontvangt voor het gewichtsaandeel nagescheiden kunststof en metalen verpakkingsafval en drankenkartons.

Nedvang: Nedvang b.v., zie www.nedvang.nl.

OAG-organisatie: Een organisatie voor de Opgave en Afvaladministratie Gemeente: de organisatie die door een gemeente conform het UP-Gemeenten is aangewezen om namens de gemeente opgave te doen en/of een de afvaladministratie te voeren.

Opgaveplichtige: de gemeente of een door de gemeente aangewezen partij, zoals een OAG-organisatie, verantwoordelijk voor het doen van de gemeentelijke opgave en Jaaropgave.

Opbrengst: De waarde die de betreffende verpakkingssoort heeft vertegenwoordigd bij de poort van de bewerker vóór aftrek van eventuele inzamelingskosten, sorteerkosten en administratiekosten. De vergoedingen die door het Afvalfonds aan de gemeente worden betaald vallen niet onder de definitie opbrengst.

Raamovereenkomst: Raamovereenkomst verpakkingen 2013-2022: in 2012 gesloten overeenkomst tussen het Ministerie van I&W (ten tijde van het afsluiten van de overeenkomst nog het Ministerie van

I&M), VNG en (verpakkend) bedrijfsleven over de aanpak van de dossiers verpakkingen en zwerfafval voor de jaren 2013 t/m 2022 inclusief bijbehorend addendum.

Recycling: hergebruik van afval ter vervanging van primaire grondstoffen.

Registratievergoeding: een bedrag per ton vergoedingsgewicht voor het uitvoeren van bepaalde activiteiten door of namens een gemeente en het bij wijze van opgave verstrekken van bepaalde gegevens daarover aan Nedvang, waarbij de (positieve of negatieve) verkoopopbrengsten voor rekening van de gemeente komen.

UMP: Uitvoerings- en Monitoringsprotocol (UMP). Het UMP is digitaal beschikbaar op de website www.umpverpakkingen.nl

Verkoopopbrengst: de totale opbrengst van een gemeente in een kalenderjaar bij de vermarkting van een fractie. De verkoopopbrengst van een fractie wordt berekend door het recyclegewicht van een gemeente te vermenigvuldigen met het verkooptarief.

Verpakking: verpakkingen, zoals gedefinieerd in artikel 1 van het Besluit. Voorbeelden van verpakkingen zijn opgenomen in de productcatalogus op de website van het Afvalfonds, www.afvalfondsverpakkingen.nl.

Verpakkingsafval: afgedankte verpakkingen of verpakkingsmateriaal waarop het Besluit van toepassing is met uitzondering van zwerfafval.

Verpakkingsgewicht: het gewicht aan ingezamelde Verpakkingen per Materiaalsoort (in kilogram), een en ander zoals bedoeld in het UMP.

Verrekenprijs: het gewogen gemiddelde tarief (€/ton) voor een bepaalde fractie in een kalenderjaar over alle Nederlandse gemeenten. De verrekenprijs wordt bepaald door de som van de verkoopopbrengsten voor de fractie van elk van de Nederlandse gemeenten te delen door de som van de recyclegewichten van de fractie van elk van de Nederlandse gemeenten.

WasteTool: het registratie- en beheerprogramma, waarin gemeenten en afvalbedrijven elektronisch hun gegevens kunnen opgeven.

Weegbon: registratiebewijs van het gewicht (in kilogram) gewogen (en/of geaccepteerd) Verpakkingsafval, inclusief gegevens van de aanbieder van het Verpakkingsafval, de herkomst en/of de aard en samenstelling.