

# **Uitvoerings- en Monitoringprotocol**

## **Bijlagen UP-Gemeenten**

### **G4.1 - Accountantsprotocol gemeentelijke jaaropgave**



**nedvang b.v.**

# **Accountantsprotocol gemeentelijke jaaropgave 2020**

Instructies aan accountants bij de uitvoering van overeengekomen specifieke werkzaamheden betreffende de gemeentelijke jaaropgave 2020

**Leidschendam, 17 maart 2021**

COPRO 21022C

Postbus 1266  
2260 GB Leidschendam  
070-200 25 80  
[www.nedvang.nl](http://www.nedvang.nl)  
[info@nedvang.nl](mailto:info@nedvang.nl)

Auteurs Nedvang b.v.  
Versie 4.0 d.d. 2021/03/17



## Inhoud

|           |  |           |
|-----------|--|-----------|
| <b>1.</b> | <b>Uitgangspunten</b> .....  | <b>6</b>  |
| 1.1.      | Doelstelling en inkadering protocol .....  | 6         |
| 1.1.1.    | Inleiding.....   | 6         |
| 1.1.2.    | Doel.....  | 6         |
| 1.1.3.    | Regelgeving waarop het protocol is gebaseerd .....   | 7         |
| 1.1.4.    | Onderhavige object.....  | 7         |
| 1.1.5.    | Accountantsproduct .....   | 7         |
| 1.2.      | Procedures en richtlijnen.....   | 8         |
| 1.2.1.    | Aanlevertermijn .....  | 8         |
| 1.2.2.    | Helpdesk of contactpunt voor vragen .....  | 8         |
| 1.2.3.    | Communicatie .....   | 8         |
| 1.2.4.    | Dossierreview .....  | 10        |
| 1.2.5.    | Afronding werkzaamheden .....  | 10        |
| <b>2.</b> | <b>Werkaanpak</b> .....  | <b>11</b> |
| 2.1.      | Relevante regelgeving .....  | 11        |
| 2.2.      | Aandachtsgebieden .....  | 11        |
| 2.3.      | Beschrijving van de overeengekomen specifieke werkzaamheden .....  | 11        |
| 2.3.1.    | Algemeen .....   | 11        |
| 2.3.2.    | Inzameling.....  | 12        |
| 2.3.3.    | Recycling .....  | 14        |
| <b>3.</b> | <b>Accountantsproduct</b> .....  | <b>16</b> |
| 3.1.      | Model Rapport van feitelijke bevindingen .....   | 16        |
| <b>4.</b> | <b>Bijlagen</b> .....  | <b>18</b> |
| 4.1.      | Voorbeelden jaaropgaveformulier Nedvang .....  | 18        |
| 4.2.      | Format directieverklaring gecontracteerd afvalbedrijf verantwoording ingezameld<br>verpakkingsafval en opbrengsten verpakkingsafval .....  | 21        |
| 4.3.      | Format directieverklaring gecontracteerd Op- en overslaglocatie verantwoording ingezameld<br>verpakkingsafval (alleen Bronscheidingsmodel).....  | 23        |
| 4.4.      | Format directieverklaring gecontracteerd afvalbedrijf verantwoording voor recycling<br>aangeboden kunststof verpakkingsafval en eventueel drankenkartons (alleen voor stromen<br>gerecycled onder het Ketenregiemodel) ..... | 25        |
| 4.5.      | Handreiking benodigde documenten t.b.v. van de uitvoering van de in het accountantsprotocol<br>beschreven overeengekomen specifieke werkzaamheden .....  | 27        |
| 4.6.      | Belangrijkste definities en begrippen .....  | 28        |

## 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 2020. 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)<sup>1</sup> om een oordeel te vormen over de gemeentelijke jaaropgave 2020 in zijn totaliteit.

De gemeentelijke jaaropgaven zijn 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 recycle-doelstellingen betreffende verpakkingen.

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

1. Het Ketenregiemodel
2. Het Bronscheidingsmodel
3. Het Nascheidingsmodel

### 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.

### Bronscheidingsmodel

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.

### Nascheidingsmodel

Het Nascheidingsmodel houdt in dat de gemeente – met ingang van 1 januari 2021 – een vergoeding ontvangt voor het gewichtsandaal 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.

Wij zijn u daarom dankbaar voor het uitvoeren van de overeengekomen specifieke werkzaamheden

---

<sup>1</sup> Per 1 januari 2021 zijn Stichting Nedvang en Verpakkingsketen B.V. samengegaan onder de naam Nedvang b.v.

betreffende de gemeentelijke jaaropgave van verpakkingsafval 2020 op basis van dit accountantsprotocol. In bijlage 4.6 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 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 gerecycled. Gemeenten krijgen op basis van de opgegeven gewichten vergoedingen. Deze vergoedingen worden uitgekeerd vanuit het 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 en de feitelijke bevindingen daaruit voortvloeiend tussen Nedvang en de OAG-organisatie.

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.

Het Accountantsprotocol gemeentelijke jaaropgave 2020 is alleen van toepassing indien de gemeente wordt geselecteerd door Nedvang tot het laten uitvoeren van overeengekomen specifieke werkzaamheden betreffende de gemeentelijke jaaropgave 2020.

#### 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 2020 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. Om uniformiteit omtrent de vorm van de rapportage te bewerkstelligen verzoeken wij het in paragraaf 3.1 van dit accountantsprotocol opgenomen 'Model Rapport van feitelijke bevindingen' te hanteren. Zie paragraaf 1.1.5 Accountantsproduct voor nadere instructies omtrent de wijze van rapportage.

### 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 de monitoring en de uit te keren vergoedingen door het Afvalfonds. Het UMP is digitaal beschikbaar op de site [www.umpverpakkingen.nl](http://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 voor het jaar 2020, 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 gewaarmerkt 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 is verantwoordelijk voor het vaststellen van de gemeentelijke jaaropgaven en het berekenen van de vergoedingen.



Naast deze partijen zal de accountant van Stichting Afvalfonds Verpakkingen 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 gescheiden ingezamelde verpakkingsafval en het voor recycling aangeboden kunststof verpakkingsafval en eventueel drankenkartons. Het opgeven van de recycling van kunststof verpakkingsafval en eventueel drankenkartons is niet meer 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, 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 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 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 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 [support@nedvang.nl](mailto:support@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  
support@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 alle bijlagen toegevoegd te worden als bijlagen bij het Rapport van feitelijke bevindingen. 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](http://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.

### 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 drie delen.

Deel 1 bevat de uit te voeren algemene werkzaamheden, deel 2 bevat de uit te voeren werkzaamheden op het onderhavige object met betrekking tot Inzameling en deel 3 betreft de uit te voeren werkzaamheden op het onderhavige object met betrekking tot Recycling.

#### 2.3.1. Algemeen

1. Stel vast en rapporteer wie binnen de Opgaveplichtige verantwoordelijk is voor het doen van de opgave aan Nedvang inzake het ingezamelde en gerecyclede verpakkingsafval en de hierbij behorende Afvaladministratie.
2. Stel vast of de Opgaveplichtige de inzameling van het huishoudelijk afval heeft uitbesteed aan één of meerdere afvalbedrijven of gebruik maakt van een eigen inzameldienst of gemeenschappelijke regeling (GR) (zie definities bijlage 4.6) en rapporteer over de uitkomsten.
3. 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 4.6) betreffen en rapporteer welke afvalbedrijven dat zijn.
4. 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

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.

5. Stel vast of de Opgaveplichtige een procesbeschrijving heeft opgesteld waarin het proces van het doen van opgave in WasteTool wordt beschreven, waarin tevens onderscheid is opgenomen tussen het Ketenregiemodel en het Bronscheidingsmodel. Neem de procesbeschrijving op als bijlage bij het Rapport van feitelijke bevindingen.

### 2.3.2. Inzameling

6. 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.
7. Stel vast dat de gewichten zoals opgenomen in de Directieverklaring, zoals bedoeld onder werkstap 6 overeenkomen met hetgeen is opgenomen in de jaaropgave en kwantificeer per materiaalstroom de afwijkingen in kilogrammen (hoger of lager dan de jaaropgave).
8. Stel vast dat de opbrengsten zoals opgenomen in de Directieverklaring, zoals bedoeld onder werkstap 6, overeenkomen met de verantwoorde opbrengsten in de jaaropgave en kwantificeer per materiaalstroom de afwijkingen in euro's (hoger of lager dan de jaaropgave).
9. Stel 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).
10. Stel voor 2 maanden de aansluiting vast tussen het voor die maand totaal verantwoord gewicht zoals ingediend in WasteTool en het totaal van het gewicht van de in die maand gewogen vrachten zoals verantwoord in de Afvaladministratie. Selecteer hiervoor een maand uit het eerste en tweede halfjaar en kwantificeer per materiaalstroom de afwijkingen in kilogrammen (hoger of lager dan de jaaropgave).
11. Selecteer 5 vrachten uit de Afvaladministratie uit de onder werkstap 10 geselecteerde maanden (in totaal 10). Houdt bij de selectie van vrachten rekening met spreiding tussen de verschillende materiaalstromen opgenomen in de Jaaropgave en kwantificeer per materiaalstroom de afwijkingen in kilogrammen (hoger of lager dan de jaaropgave).
  - Stel voor de geselecteerde vrachten vast dat de in de Afvaladministratie verantwoorde hoeveelheden kilogrammen aansluiten met de verantwoorde kilogrammen op de weegbonnen.
  - Stel dit vast per materiaalstroom aan de hand van de omschrijving zoals vastgelegd op de onderliggende weegbon van de vracht.
12. Stel vast dat de in de jaaropgave verantwoorde totaal ontvangen opbrengsten per materiaalstroom aansluiten met de onderliggende financiële administratie en Afvaladministratie en kwantificeer per materiaalstroom de afwijkingen in euro's (hoger of lager dan de jaaropgave).
13. Indien sprake is van gecombineerde inzameling binnen het ketenregiemodel (zie definities bijlage 4.6):
  - stel dan door middel van het inwinnen van inlichtingen bij de Opgaveplichtige vast welke methode de Opgaveplichtige hanteert bij het toerekenen van het gewogen gewicht van de vracht naar de te verantwoorde gewichten per element in de opgave en beschrijf deze;
  - selecteer voor elk kwartaal één gewogen vracht 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 per materiaalstroom de afwijkingen in kilogrammen (hoger of lager dan de jaaropgave).
14. Indien sprake is van grensoverschrijdende inzameling (zie definities bijlage 4.6):
  - stel dan door middel van het inwinnen van inlichtingen bij de Opgaveplichtige vast welke

methode de Opgaveplichtige hanteert bij het toerekenen van het gewogen gewicht van de vracht naar de te verantwoorde gewichten per element in de opgave en beschrijf deze;

- selecteer voor elk kwartaal één gewogen vracht 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).
15. Indien sprake is van inzameling van mengstromen (zie definities bijlage 4.6):
- stel dan door middel van het inwinnen van inlichtingen bij de Opgaveplichtige vast welke methode de Opgaveplichtige hanteert bij het toerekenen van het gewogen gewicht van de vracht naar de te verantwoorde gewichten per element in de opgave en beschrijf deze;
  - selecteer voor elk kwartaal één gewogen vracht 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).
16. 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 13, 14 en 15:
- stel dan door middel van het inwinnen van inlichtingen bij de Opgaveplichtige vast welke methode de Opgaveplichtige hanteert bij het toerekenen van het gewogen gewicht van de vracht naar de te verantwoorde gewichten per element in de opgave en beschrijf deze;
  - selecteer voor elk kwartaal één gewogen vracht 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).

Indien sprake is van toepassing van het Bronscheidingsmodel gedurende 2020:

17. Stel vast dat van elke Op- en overslaglocatie waarop is aangeleverd, door de Opgaveplichtige een Directieverklaring is ontvangen m.b.t. PMD gedurende de periode dat het Bronscheidingsmodel van toepassing is (zie paragraaf 4.3). Indien Directieverklaringen ontbreken, rapporteer voor welke Op- en overslaglocatie(s) geen Directieverklaring is ontvangen.
18. 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.
19. Stel vast dat de gewichten zoals opgenomen in de Directieverklaring, zoals bedoeld onder werkstap 17 en 18, overeenkomen met hetgeen is opgenomen in de jaaropgave (voor de gewichten opgenomen onder het Bronscheidingsmodel) en kwantificeer per materiaalstroom de afwijkingen in kilogrammen (hoger of lager dan de jaaropgave).

Indien sprake is van toepassing van zowel het Ketenregiemodel en het Bronscheidingsmodel gedurende 2020:

20. Stel voor alle maanden dat het Bronscheidingsmodel is toegepast de aansluiting vast tussen het ingezamelde, afgekeurde en geaccepteerde PMD zoals ingediend in WasteTool en het totaal van het gewicht van de in die maand gewogen vrachten PMD zoals verantwoord in de

- Afvaladministratie. Kwantificeer de afwijkingen in kilogrammen (hoger of lager dan de jaaropgave).
21. Stel op basis van de Afvaladministratie vast dat er geen sprake is van weegbonnen die dubbel worden meegenomen in de Ketenregieperiode en de Bronscheidingsperiode. Kwantificeer de afwijkingen in kilogrammen (hoger of lager dan de jaaropgave).
  22. Selecteer 2 geaccepteerde vrachten PMD per maand uit de Afvaladministratie over de maanden dat het Bronscheidingsmodel is toegepast. 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.
    - het materiaalsoort op de weegbon PMD betreft.
    - de datum op de weegbon betrekking heeft op de Bronscheidingsperiode.
    - indien aanwezig, het geaccepteerde gewicht volgens het Beoordelingsformulier aansluit op de Afvaladministratie.
  23. Selecteer 2 (gedeeltelijk) afgekeurde vrachten PMD per maand uit de Afvaladministratie over de maanden dat het Bronscheidingsmodel is toegepast. 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.
    - de datum op de weegbon betrekking heeft op de Bronscheidingsperiode.
    - indien aanwezig, het (gedeeltelijk) afgekeurde gewicht volgens het Beoordelingsformulier aansluit op de Afvaladministratie.
    - het (gedeeltelijk) afgekeurde gewicht in mindering is gebracht op de ingezamelde PMD in de Afvaladministratie.
  24. Selecteer 4 geaccepteerde vrachten PMD per maand uit de Afvaladministratie over de laatste maand dat het Ketenregiemodel is toegepast en over de eerste maand dat het Bronscheidingsmodel is toegepast (totaal 8). 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.
    - het materiaalsoort op de weegbon PMD betreft.
    - de datum op de weegbon (geselecteerd in de maand van toepassen Ketenregiemodel) betrekking heeft op de Ketenregieperiode.
    - de datum op de weegbon (geselecteerd in de maand van toepassen Bronscheidingsmodel) betrekking heeft op de Bronscheidingsperiode.
    - indien aanwezig, het geaccepteerde gewicht volgens het Beoordelingsformulier aansluit op de Afvaladministratie (voor de stromen uit het Bronscheidingsmodel).

### 2.3.3. Recycling

25. Stel vast dat voor elk gecontracteerd afvalbedrijf, door de Opgaveplichtige een Directieverklaring is ontvangen conform het format opgenomen in paragraaf 4.4. Indien Directieverklaringen ontbreken, rapporteer voor welke afvalbedrijven geen Directieverklaring is ontvangen.
26. Stel vast dat de gewichten zoals opgenomen in de Directieverklaring, zoals bedoeld onder werkstap 25, overeenkomen met de verantwoorde gewichten in de jaaropgave en kwantificeer per fractie de afwijkingen in kilogrammen (hoger of lager dan de jaaropgave).
27. 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).
28. 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.

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 4.5. 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]. 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.. De specifieke werkzaamheden zijn vastgelegd in het Accountantsprotocol gemeentelijke jaaropgave 2020. De opdrachtvoorwaarden zijn omschreven in onze opdrachtbrief van [datum opdrachtbrief].

##### **Verantwoordelijkheden**

Het is uw verantwoordelijkheid 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 2020. 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).

##### **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 Opgaveplichtige hoeveelheid ingezameld en gerecycled verpakkingsafval in zijn totaliteit. U zult hierover een eigen afweging moeten maken waarbij u 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 2020.

Op basis van de uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden zoals bedoeld in het Accountantsprotocol gemeentelijke jaaropgave 2020 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.

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 2020 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

| Papier/Karton   | Afvalbedrijf           | Opgegeven gewicht kg | Opbrengst in Euro | Opbrengst onbekend       | Opbrengst per ton |
|-----------------|------------------------|----------------------|-------------------|--------------------------|-------------------|
| Papier/Karton B | Voorbeeldbedrijf (OPK) | 1.684.548<br>388.300 | € 163.210,00      | <input type="checkbox"/> | € 96,89           |

| Glas       | Afvalbedrijf            | Opgegeven gewicht kg | Opbrengst in Euro | Opbrengst onbekend       | Opbrengst per ton |
|------------|-------------------------|----------------------|-------------------|--------------------------|-------------------|
| Glas bont  | Voorbeeldbedrijf (Glas) | 150.652<br>0         | € 1.592,00        | <input type="checkbox"/> | € 10,57           |
| Glas groen | Voorbeeldbedrijf (Glas) | 92.600<br>0          | € 1.654,00        | <input type="checkbox"/> | € 17,86           |
| Glas wit   | Voorbeeldbedrijf (Glas) | 119.700<br>0         | € 2.820,00        | <input type="checkbox"/> | € 23,56           |
| Glas bruin | Voorbeeldbedrijf (Glas) | 89.260<br>0          | € 1.345,00        | <input type="checkbox"/> | € 15,07           |

| Kunststof | Afvalbedrijf | Opgegeven gewicht kg |
|-----------|--------------|----------------------|
|-----------|--------------|----------------------|

##### Bronscheiding

|           |                                       |              |
|-----------|---------------------------------------|--------------|
| Kunststof | Voorbeeldbedrijf (Kunststof bewerker) | 194.164<br>0 |
|-----------|---------------------------------------|--------------|

| Metaal | Afvalbedrijf | Opgegeven gewicht kg |
|--------|--------------|----------------------|
|--------|--------------|----------------------|

|        |                           |             |
|--------|---------------------------|-------------|
| Metaal | Voorbeeldbedrijf (Metaal) | 14.963<br>0 |
|--------|---------------------------|-------------|

| Overig | Afvalbedrijf | Opgegeven gewicht kg |
|--------|--------------|----------------------|
|--------|--------------|----------------------|

##### Bronscheiding

|                |                                       |             |
|----------------|---------------------------------------|-------------|
| Drankenkartons | Voorbeeldbedrijf (Kunststof bewerker) | 23.589<br>0 |
|----------------|---------------------------------------|-------------|

## Recycling

### Bronscheiding Afvalbedrijf

Voorbeeld Sorteerder

| Kunststof   | Opgegeven<br>gewicht kg |
|---|-------------------------|
| PET: DKR-328-1  | 8.900<br>7.838          |
| Polyethylen: DKR-329  | 6.658<br>6.656          |
| Polypropylen: DKR-324   | 13.567<br>12.956        |
| Folie: DKR-310  | 21.569<br>20.449        |
| Mix kunststoffen: DKR-350   | 45.000<br>43.914        |
| Mixed Polyolefin: UMP-490   | 0<br>0                  |
| PET trays: UMP-937  | 0<br>0                  |
| Polystyrol: UMP-950   | 0<br>0                  |
| EPS: DKR-340  | 1.083<br>780            |
| <i>Op jaarbasis dient minimaal 45% van het gerecyclede kunststofverpakkingsafval te bestaan uit de fracties PET, PE, PP en Folies (zie <a href="http://www.umpverpakkingen.nl">www.umpverpakkingen.nl</a>).</i> |                         |
| Overig  | Opgegeven<br>gewicht kg |
| Drankenkartons: DKR-510   | 11.659<br>13.181        |

## Voorbeeld Bronscheidingsmodel

**Gemeente:** Betreffende gemeentenaam

**Indiener:** Betreffende contactpersoon

**Datum verzonden:** Datum laatste verzendmoment

### Inzameling

| Papier/Karton   | Afvalbedrijf           | Opgegeven gewicht kg | Opbrengst in Euro | Opbrengst onbekend       | Opbrengst per ton |
|-----------------|------------------------|----------------------|-------------------|--------------------------|-------------------|
| Papier/Karton B | Voorbeeldbedrijf (OPK) | 1.684.548<br>388.300 | € 163.210,00      | <input type="checkbox"/> | € 96,89           |

| Glas       | Afvalbedrijf            | Opgegeven gewicht kg | Opbrengst in Euro | Opbrengst onbekend       | Opbrengst per ton |
|------------|-------------------------|----------------------|-------------------|--------------------------|-------------------|
| Glas bont  | Voorbeeldbedrijf (Glas) | 150.652<br>0         | € 1.592,00        | <input type="checkbox"/> | € 10,57           |
| Glas groen | Voorbeeldbedrijf (Glas) | 92.600<br>0          | € 1.654,00        | <input type="checkbox"/> | € 17,86           |
| Glas wit   | Voorbeeldbedrijf (Glas) | 119.700<br>0         | € 2.820,00        | <input type="checkbox"/> | € 23,56           |
| Glas bruin | Voorbeeldbedrijf (Glas) | 89.260<br>0          | € 1.345,00        | <input type="checkbox"/> | € 15,07           |

| Gecombineerde inzameling | Afvalbedrijf | Opgegeven gewicht kg |
|--------------------------|--------------|----------------------|
|--------------------------|--------------|----------------------|

### Bronscheiding

|  |              |                    |
|--|--------------|--------------------|
| Bronscheiding PMC Voorbeeldbedrijf (Kunst) | Inzameling   | 900.000<br>724.155 |
|  | Afkeur       | 125.000<br>0       |
|  | Geaccepteerd | 775.000<br>724.155 |

| Kunststof | Afvalbedrijf | Opgegeven gewicht kg |
|-----------|--------------|----------------------|
|-----------|--------------|----------------------|

### Bronscheiding

|     |                                       |            |
|-----|---------------------------------------|------------|
| EPS | Voorbeeldbedrijf (Kunststof bewerker) | 8.920<br>0 |
|-----|---------------------------------------|------------|

## 4.2. Format directieverklaring gecontracteerd afvalbedrijf verantwoording ingezameld verpakkingsafval en opbrengsten verpakkingsafval

### Directieverklaring in het kader van het accountantsprotocol gemeentelijke jaaropgave 2020

Deze bevestiging bij het overzicht van [naam afvalbedrijf] van de ingezamelde gewichten en opbrengsten verpakkingsafval over de periode 1 januari 2020 tot en met 31 december 2020 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 2020.

De opgave van gewichten sluit met de volgende aantallen kilogrammen<sup>2</sup>:

|                             |       |
|-----------------------------|-------|
| glas bont                   | .. kg |
| glas kleurgescheiden totaal | .. kg |
| oud papier en karton        | .. kg |
| kunststof                   | .. kg |
| metalen                     | .. kg |
| drankenkartons              | .. kg |

De opgave van opbrengsten sluit met de volgende aantallen euro's (positief/negatief)<sup>2</sup>:

|                             |      |
|-----------------------------|------|
| 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

---

<sup>2</sup> Per model dient dit tabel te worden ingevuld.

uitgevoerd.

7. De opbrengsten van ingezameld huishoudelijk verpakkingsafval over het jaar 2020 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 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 18.

#### **Directieverklaring in het kader van het accountantsprotocol gemeentelijke jaaropgave 2020**

##### **Bronscheidingsmodel**

Deze bevestiging bij het overzicht van [naam Op- en overslaglocatie] van de ingezamelde gewichten verpakkingsafval over de periode 1 [maand] 2020 tot en met 31 december 2020<sup>3</sup> 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 2020.

De opgave van gewichten sluit met de volgende aantallen kilogrammen:

| Materiaalsoort | Ontvangen<br>(kg) | Afgekeurd<br>(kg) | Geaccepteerd<br>(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:

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. Leidinggevend 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.

---

<sup>3</sup> De gemeente dient de bronscheidingsperiode in te vullen.



## 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 Op- en overslaglocatie]**

Naam:

Functie:

Datum:

#### 4.4. 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 2020

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 2020 tot en met 31 december 2020 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 2020.

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 |
| - EPS            | .. kg |
| - GPO            | .. kg |
| - Drankenkartons | .. kg |

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

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 drankkartons 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:

#### 4.5. 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 4.4) met een zichtbaar gemaakte aansluiting tussen directieverklaringen en jaaropgave;
7. directieverklaringen gecontracteerde Op- en overslaglocaties (zie paragraaf 4.3) 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.

## 4.6. 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](http://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 2020, 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.

**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](http://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](http://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](http://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.