

Uitvoerings- en Monitoringprotocol

Bijlagen UP-Gemeenten

G4.4 - Protocol vermarktungsverificatie



nedvang b.v.

Protocol vermarktungsverificatie

(Ketenregiemodel)

Rotterdam, 9 februari 2021

Postbus 8724
3009 AS Rotterdam
010 - 4206161
www.nedvang.nl
info@nedvang.nl

Auteurs Stichting Nedvang
Versie 5.0 februari 2021



Inhoudsopgave

| | | |
|-------------------|--|-----------|
| 1 | Inleiding | 3 |
| 1.1 | Opdrachtvorm | 3 |
| 1.2 | Reviewmogelijkheden | 4 |
| 1.3 | Afronding werkzaamheden | 4 |
| 1.4 | Overzicht wijzigingen ten opzichte van het protocol vermarktungsverificatie versie 4.0 | 4 |
| 1.5 | Tussentijdse uitvoering werkzaamheden | 6 |
| 2 | Algemene verificatiewerkzaamheden | 7 |
| 3 | Activiteiten namens een ander Afvalbedrijf | 8 |
| 4 | Opgaven aan Contractpartijen voor kunststoffracties | 11 |
| 5 | Vermarkte hoeveelheden en geldstromen voor kunststoffracties | 12 |
| 6 | Voorraad | 14 |
| 7 | PET-trays (thermisch verwerkt) t/m 30 juni 2020 | 15 |
| 8 | Thermische verwerking van tijdelijk niet afzetbare kunststoffen en drankenkartons vanaf 1 juli 2020 | 16 |
| 9 | Sorteerresidu | 18 |
| 10 | Vermarkte hoeveelheden metaal | 19 |
| 11 | Vermarkte hoeveelheden drankenkartons | 20 |
| 12 | Aansluiting met bevestigingen Recyclers | 21 |
| 13 | Werkzaamheden periode t+1 | 22 |
| 14 | Rapportagepunten | 23 |
| | | |
| Bijlage A. | Overzicht vermarkte hoeveelheden kunststof per sorteerlocatie | 24 |
| Bijlage B. | Overzicht ontvangen en vermarkte hoeveelheden per materiaalsoort per contractpartij | 27 |
| Bijlage C. | Overzicht hoeveelheden en vergoedingen per recycler | 28 |
| Bijlage D. | Format voorraden | 29 |
| Bijlage E. | Format overzicht van thermisch verwerkte hoeveelheid PET-trays | 32 |
| Bijlage F. | Format overzicht van thermisch verwerkte kunststoffen en drankenkartons | 33 |
| Bijlage G. | Format overzicht bij een verwerker aangeleverd sorteerresidu | 34 |
| Bijlage H. | Overzicht ontvangen en vermarkt metaal per Recycler | 35 |
| Bijlage I. | Overzicht ontvangen en vermarkte drankenkartons per Recycler | 36 |
| Bijlage J. | Format directieverklaring (aangeleverd in 4 talen) | 37 |
| Bijlage K. | Voorbeeld stromen | 41 |
| Bijlage L. | Informatieuitvraag | 42 |
| Bijlage M. | Transacties met eindverwerkers in jaar t+1 die betrekking hebben op jaar t | 43 |

1 Inleiding

In dit document is een beschrijving en een nadere toelichting van de te verrichten werkzaamheden in het kader van de onderzoeken met betrekking tot de geldstromen en hoeveelheden voor de vermarkting van kunststoffracties, drankenkartons, metaal en residu beschreven afkomstig van Nederlandse huishoudens, volgens het Ketenregiemodel. De toetspunten uit dit document zullen door de accountant worden overgenomen in een opdrachtbrief. De uitkomsten van dit onderzoek zullen door Stichting Nedvang worden gebruikt om de vermarktungsvergoeding over een kalenderjaar vast te kunnen stellen en tevens de totaal vermarktde hoeveelheden per materiaalstroom. Per 1 januari 2021 zijn Stichting Nedvang en Verpakkingketen B.V. samengegaan onder de naam Nedvang B.V. In het protocol zal verder alleen worden gesproken over Nedvang B.V. Dit protocol is onderdeel van het Uitvoerings- en Monitoringprotocol (hierna: "UMP") zoals gepubliceerd op www.umpverpakkingen.nl. De definities uit het UMP zijn van toepassing op dit protocol. Dit onderzoek zal worden uitgevoerd op basis van de hierna beschreven werkzaamheden bij de vermarktende partijen (hierna: "Afvalbedrijf" of "Afvalbedrijven") over het kalenderjaar 2020 (t). Het onderzoek dient uiterlijk 1 mei (t+1) afgerond en verspreid te zijn.

1.1 Opdrachtvorm

De accountant dient de werkzaamheden uit te voeren in overeenstemming met de door het NBA uitgevaardigde 'Nadere Voorschriften Controle- en Overige Standaarden' (NV COS). De accountant voert zijn onderzoek uit in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder Standaard 4400N 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden' (hierna: de Opdracht). De volgende partijen dienen te worden opgenomen in de verspreidingskring van het Rapport van feitelijke bevindingen, het eindproduct van de Opdracht, inclusief de gewaarmerkte bijlagen: Bijlage A, Bijlage B, Bijlage D, Bijlage J, Bijlage L en 0 (hierna: het Rapport):

- Opdrachtgever, zijnde het Afvalbedrijf;
- Stichting Afvalfonds Verpakkingen;
- Nedvang B.V.

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

- Opdrachtgever, zijnde het Afvalbedrijf, omdat het Afvalbedrijf het object van onderzoek is;
- Stichting Afvalfonds Verpakkingen is de normadressant en
- Nedvang B.V. is verantwoordelijk voor het vaststellen van de gemeentelijke jaarpogaven en het berekenen van de vermarktungsvergoeding.

Naast deze partijen zal de accountant van Stichting Afvalfonds Verpakkingen en Nedvang B.V. in het kader van de jaarrekeningcontrole inzage worden verleend in het rapport van bevindingen. Hetzelfde geldt voor de door Nedvang B.V. aan te wijzen accountant die naar aanleiding van alle rapporten van feitelijke bevindingen in het kader van dit vermarktingsprotocol op verzoek van Nedvang B.V. een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden zal uitvoeren met als doel om de vermarktungsvergoeding over een kalenderjaar vast te kunnen stellen en tevens de totaal vermarktde hoeveelheden per materiaalstroom. 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.

1.2 Reviewmogelijkheden

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

1.3 Afronding werkzaamheden

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

De Opdracht wordt afgesloten middels het Rapport. In het Rapport komen de bevindingen vanuit de in dit document beschreven werkzaamheden terug. Daarnaast dienen de gewaarmerkte bijlagen: Bijlage A, Bijlage B, Bijlage D, Bijlage E, Bijlage F, Bijlage J en Bijlage L toegevoegd te worden als bijlagen bij het Rapport. 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.

1.4 Overzicht wijzigingen ten opzichte van het protocol vermarktungsverificatie versie 4.0

De volgende wijzigingen zijn doorgevoerd in onderhavig document met betrekking tot kalenderjaar 2020:

- Per 1 januari 2021 zijn Stichting Nedvang en Verpakkingketen B.V. samengegaan onder de naam Nedvang B.V.
- Werkzaamheden tussentijds uitgevoerd kunnen worden.
- In het gehele protocol wordt gesproken over Poorttarief. Andere eerder gehanteerde woorden zoals vergoeding zijn vervangen door Poorttarief.
- Werkstap 1 de term "verificatie werkzaamheden" aangepast naar "uitgevoerde werkzaamheden".
- Werkstap toegevoegd in hoofdstuk 3 dat de thermisch verwerkte hoeveelheden opgenomen in Bijlage A aangesloten dienen te worden op Bijlage B. Bijlage B is hiervoor aangepast.
- De totaal aantal deelwaarnemingen zijn uitgebreid naar 175 stuks, aangezien nieuwe werkzaamheden zijn toegevoegd voor de 'Regeling thermische verwerking van tijdelijk niet afzetbare kunststoffen en drankenkartons binnen ketenregiemodel'.
- Tabel 2 is toegevoegd waarin de UMP verpakkingsoorten en residu beschreven staan. In de relevante bijlagen wordt hiernaar verwezen. Tevens zijn de relevante bijlagen aangepast.
- Als certificering voor een recycler is VerpackG toegevoegd.
- Voor de geselecteerde deelwaarnemingen dient te worden vastgesteld dat de Recycler gevestigd is binnen de Europese Economische Ruimte.
- De deelwaarneming voor aansluiten van de facturen op de betalingen, is gemaximeerd op 15 stuks.
- De voorraadstanden per kalenderjaar en voorgaand kalenderjaar dienen te worden aangesloten op de financiële administratie en de voorraadadministratie.
- De uit te voeren werkzaamheden voor thermisch verwerkte PET-trays volgens regeling 'Verwerking- en vergoedingsafspraken PET-trays 2017-2019' geldt alleen voor de periode 1 januari tot en met 30 juni 2020. Dit is tevens aangepast in de bijlage.
- Voor PET-trays zijn aanvullende werkstappen toegevoegd inzake de transportkosten.

- Voor kunststoffen en drankenkartons die thermisch zijn verwerkt dienen separate werkzaamheden te worden verricht, voor stromen die van 1 juli 2020 thermisch zijn verwerkt, aangezien vanaf 1 juli 2020 de 'Regeling thermische verwerking van tijdelijk niet afzetbare kunststoffen en drankenkartons binnen ketenregiemodel' geldt.
- Voor de aansluiting met bevestigingen Recyclers dienen ook (thermisch verwerkte) drankenkartons te worden meegenomen in de bevestiging.
- Alle directieverklaringen dienen te worden aangeleverd. Niet alleen de maximaal 10 deelwaarnemingen waarop de accountant werkzaamheden dient te verrichten.
- De werkzaamheden in hoofdstuk 13 zijn samengevoegd tot één werkstap. De bijbehorende bijlagen zijn aangepast.
- In de bijlagen wordt voor metaal een onderscheid gemaakt in ferro en non ferro.
- In Bijlage B is toegevoegd dat materiaalstromen onder 'Verwerking- en vergoedingsafspraken PET-trays 2017-2019' en 'Regeling thermische verwerking van tijdelijk niet afzetbare kunststoffen en drankenkartons binnen ketenregiemodel' opgenomen dienen te worden.
- In Bijlage B is een kolom toegevoegd voor thermisch verwerkte hoeveelheden.
- In Bijlage C dienen ook de drankenkartons te worden opgenomen.
- In Bijlage D een extra vraag toegevoegd inzake verschillen voorraadopname en voorraadtelling.
- In Bijlage E en Bijlage G zijn de laatste kolommen aangepast waardoor transport of kosten voor thermische verwerking in dezelfde kolom opgenomen dienen te worden.
- Er is een separate bijlage (Bijlage F) toegevoegd voor kunststoffen en drankenkartons die thermisch zijn verwerkt vanaf 1 juli 2020.
- Vraag 2 in Bijlage L is aangevuld met de vraag op welk boekjaar de meest recente accountantsverklaring betrekking heeft.

Ter verduidelijking van de wijzigingen van voorgaande jaren:

- 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.
- Verduidelijkt dat het protocol betrekking heeft op kalenderjaar 2020.
- Werkstap 3 is verduidelijkt dat deze bedoeld is voor de accountant van de jaarrekeningcontrole.
- Werkstap 18 is verduidelijkt dat deze aangesloten dient te worden met Bijlage C.
- Werkstap 33 en 48 zijn verduidelijkt dat bedragen op de financiële administratie aangesloten dienen te worden en hoeveelheden op de verpakingsadministratie aangesloten dienen te worden.
- Werkstap 34 en 49 dat het om aanlevering bij een thermische verwerker betreft.
- Werkstap 36 is verduidelijkt dat ook het materiaalsoort en ontdoener dient te worden aangesloten.
- Werkstap 64 is verduidelijkt dat deze aangesloten dient te worden met Bijlage G.
- Werkstap 80 is verduidelijkt dat deze alleen geldt voor de geselecteerde deelwaarnemingen.
- De tekst in Bijlage E verduidelijkt dat kostenfacturen opgenomen dienen te worden.
- Er zijn tevens werkstappen herschreven. Deze zijn niet afzonderlijk opgenomen in dit wijzigingsoverzicht.

1.5 Tussentijdse uitvoering werkzaamheden

Tijdens de uitvoering van de werkzaamheden beschreven in dit protocol, dient de accountant deelwaarnemingen uit te voeren. Het is mogelijk voor de accountant om tussentijds werkzaamheden die beschreven zijn in dit protocol uit te voeren. Indien bijvoorbeeld de accountant werkzaamheden wenst te verrichten over de eerste helft van het jaar, dient de accountant bij het bepalen van de deelwaarneming het volgende in acht te nemen. Bij het bepalen van een deelwaarneming over de eerste zes maanden van het jaar, dient de helft (pro rata) van het aantal deelwaarnemingen geselecteerd te worden conform de bepalingen in Tabel 1.

Bij de uitvoering van de overige werkzaamheden wanneer het volledige jaar is afgesloten bij het betreffende Afvalbedrijf, dient de accountant op de resterende populatie de resterende deelwaarnemingen te selecteren conform de bepalingen in Tabel 1.

2 Algemene verificatiewerkzaamheden

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

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

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

3 Activiteiten namens een ander Afvalbedrijf

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

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

Omvang aantal deelwaarnemingen kunststoffracties en drankenkartons:

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

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

Tabel 1: Omvang deelwaarneming kunststoffracties en drankenkartons

Omvang aantal deelwaarnemingen

Alle geselecteerde deelwaarnemingen in dit protocol zullen evenredig verdeeld worden over de betreffende materiaalstroom (Stel materiaalstroom A betreft 40% van het totale gewicht, dan wordt voor materiaalstroom A bij een grote omvang (meer dan 200 items) 40% van de 75 items toegerekend aan materiaalstroom A). Voor kunststoffracties én drankenkartons gezamenlijk is de totale omvang maximaal 75 deelwaarnemingen. Voor metalen maximaal 25 deelwaarnemingen, voor thermisch verwerkte PET trays maximaal 25 deelwaarnemingen, voor thermisch verwerkte kunststoffen en drankenkartons maximaal 25 deelwaarnemingen en voor residu eveneens maximaal 25 deelwaarnemingen. In totaal zijn dit maximaal 175 deelwaarnemingen voor kunststoffracties, drankenkartons en overige materiaalstromen samen. Bij het selecteren van de deelwaarnemingen dient het bronbestand per materiaalstroom aflopend gesorteerd (kolom gewicht en bij ontbreken van deze kolom de kolom die betrekking heeft op euro's) te worden en elke 10e regel betrokken te worden in de deelwaarnemingen totdat het aantal te verrichten deelwaarnemingen is bereikt. Als het einde van de specificatie is bereikt, zal bovenaan de lijst verder worden gegaan net zo lang totdat het gewenste aantal deelwaarnemingen is bereikt. De rapportage van de uitgevoerde deelwaarnemingen (bijvoorbeeld unieke kenmerken van weegbon) dienen als bijlage van het rapport van feitelijke bevindingen te worden opgenomen indien er **geen** bevindingen zijn. Indien **wel** bevindingen zijn geconstateerd, dienen de uitgevoerde deelwaarnemingen te worden opgenomen in het rapport van feitelijke bevindingen.

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

Materiaalsoorten volgens UMP Bijlage 2 (www.umpverpakkingen.nl):

| Materiaalsoorten conform UMP | Fractiesoort |
|-------------------------------------|--------------------------|
| Kunststof | EPS (DKR-340) |
| Kunststof | Folie (DKR-310) |
| Kunststof | GPO (UMP-990) |
| Kunststof | Mix (DKR-350) |
| Kunststof | MPO (UMP-490) |
| Kunststof | PE (DKR-329) |
| Kunststof | PE Folie (UMP-911) |
| Kunststof | PET (DKR-328-1) |
| Kunststof | PET trays (UMP-937) |
| Kunststof | PP (DKR-324) |
| Kunststof | PS (UMP-950) |
| Metaal | Ferro |
| Metaal | Non ferro |
| Drankenkartons | Drankenkartons (DKR-510) |
| Sorteerresidu | NVT |
| PMD | PMD (UMP-534) |

Tabel 2: Materiaalsoorten conform UMP en residu

4 Opgaven aan Contractpartijen voor kunststoffracties

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

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

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

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

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

5 Vermarkte hoeveelheden en geldstromen voor kunststoffracties

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

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

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

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

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

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

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

Verificatie bij Recyclers aangeleverd materiaal

Verricht met betrekking tot de bij werkstap 8 geselecteerde deelwaarnemingen de volgende werkzaamheden op de door het Afvalbedrijf bij de Recycler aangeleverde kunststoffractie (bij afwijkingen dient de impact gekwantificeerd en onderbouwd te worden):

14. Stel vast dat het totaal tonnage zoals opgenomen in Bijlage C aansluit met Bijlage A.
15. Stel voor de geselecteerde deelwaarnemingen vast of de afnemer van het materiaal een gecertificeerde Recycler betreft die gecertificeerd is conform LAGA M37, EUCERTPLAST of VerpackG om de aangeleverde materiaalsoort te kunnen verwerken en beschrijf welke certificering van toepassing is indien geen sprake is certificering conform LAGA M37, EUCERTPLAST of VerpackG.
16. Stel voor de geselecteerde deelwaarnemingen vast of de afnemer van het materiaal een Recycler betreft gevestigd binnen de Europese Economische Ruimte.
17. Stel voor de geselecteerde deelwaarnemingen vast of aangetoond kan worden dat het materiaal is ingebracht in het Recycling³ proces, bijvoorbeeld op basis van eindverwerkingsverklaringen.
18. Stel voor de geselecteerde deelwaarnemingen vast dat de hoeveelheden op de weegbon van aanlevering bij een recycler aansluiten met de onderbouwing van Bijlage C op weegbonniveau.
19. Stel voor de geselecteerde deelwaarnemingen vast dat de factuur betrekking heeft op aanlevering van een materiaalsoort dat voor vergoeding in aanmerking komt.
20. Stel voor de geselecteerde deelwaarnemingen vast dat het bedrag en het gewicht op de factuur overeen komt met de ontvangen specificatie van vergoedingen.
21. Stel voor de geselecteerde deelwaarnemingen vast of de factuur betrekking heeft op een tussen Afvalbedrijf en Recycler gesloten overeenkomst.
22. Stel voor de geselecteerde deelwaarnemingen vast dat het Poorttarief op de factuur overeenkomt met het afgesproken Poorttarief (contract, offerte, aanbieding etc.).
23. Stel voor de geselecteerde deelwaarnemingen vast dat de factuur betaald is door het raadplegen van het bankafschrift (en wanneer van toepassing de betaalbatch). De deelwaarneming is gemaximeerd op 15 stuks⁴ van de reeds gemaakte deelwaarneming.

Indien het Afvalbedrijf direct of indirect een kapitaalbelang heeft in een verwerker dienen de volgende werkzaamheden te worden verricht (bij afwijkingen dient de impact gekwantificeerd en onderbouwd te worden):

24. Stel voor de geselecteerde deelwaarnemingen vast dat het afgesproken Poorttarief (contract, offerte, aanbieding etc.) gelijk is aan tarief volgens de interne afrekening.

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

⁴ De deelwaarneming die is gemaximeerd op 15 stuks dient evenredig over de sample te worden verdeeld. Bijv. bij een deelwaarneming van 75 stuks dient elke 5^e regel te worden betrokken bij de deelwaarneming, zodat wordt uitgekomen op 15 stuks.

6 Voorraad

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

25. Stel vast of het Afvalbedrijf bij het invullen van Bijlage D de voorraad die aanwezig is op de sorteerlocatie(s) heeft onderverdeeld naar de voorraad die door het Afvalbedrijf zelf in de toekomst wordt vermarkt en de voorraad die door of namens een ander Afvalbedrijf wordt vermarkt.
26. Stel vast of het Afvalbedrijf in het geval er op meerdere sorteerlocaties voorraad aanwezig is Bijlage D voor elke afzonderlijke locatie heeft ingevuld.
27. Beschrijf welke externe partij betrokken is geweest bij de voorraadopname conform de door het afvalbedrijf ingevulde Bijlage D en beschrijf welke bewijsdocumentatie door het afvalbedrijf is bijgevoegd bij punt 3 in Bijlage D.
28. Stel vast dat de totale voorraad (gesorteerd en ongesorteerd) per 31 december van het kalenderjaar zoals is opgenomen in Bijlage D aansluit met bewijsdocumentatie die is bijgevoegd bij punt 3 in Bijlage D.
29. Stel vast dat de totale voorraad (gesorteerd en ongesorteerd) per 31 december van het kalenderjaar zoals is opgenomen in Bijlage D aansluit op de onderliggende financiële administratie en de onderliggende voorraadadministratie.
30. Stel vast dat de totale voorraad (gesorteerd en ongesorteerd) per 31 december van het voorgaande kalenderjaar zoals is opgenomen in Bijlage D aansluit op de onderliggende financiële administratie en de onderliggende voorraadadministratie.

7 PET-trays (thermisch verwerkt) t/m 30 juni 2020

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

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

31. Stel vast dat het totaal tonnages zoals opgenomen in Bijlage E aansluit met Bijlage A.
32. Stel vast dat de totale bedragen opgenomen in Bijlage E aansluiten op de financiële administratie van het Afvalbedrijf en de totale hoeveelheden "gewicht" opgenomen in Bijlage E aansluiten op de verpakkingsadministratie van het Afvalbedrijf.
33. Stel voor de geselecteerde deelwaarnemingen vast dat de factuur betrekking heeft op een aanlevering van PET-trays bij een thermische verwerker.
34. Stel voor de geselecteerde deelwaarnemingen vast dat het bedrag op de factuur overeenkomt met de ontvangen specificatie.
35. Stel voor de geselecteerde deelwaarnemingen vast dat de gegevens (datum, contractpartij, materiaalsoort, ondoener en hoeveelheden) op de factuur overeenkomen met de weegbon(nen).
36. Stel voor de geselecteerde deelwaarnemingen vast dat de datum op de weegbon in de periode 1 januari 2020 tot en met 30 juni 2020 ligt.
37. Stel voor de geselecteerde deelwaarnemingen vast dat de weegbon een weegbon van de ontvangende partij betreft of dat het gaat om een weegbon afkomstig van het Afvalbedrijf die door de ontvangende partij is getekend.
38. Stel voor de geselecteerde deelwaarnemingen vast dat het Poorttarief op de factuur overeenkomt met het afgesproken Poorttarief (contract, offerte, aanbieding etc.).
39. Stel voor de geselecteerde deelwaarnemingen vast dat de factuur betaald is door het raadplegen van het bankafschrift (en wanneer van toepassing de betaalbatch). De deelwaarneming is gemaximeerd op 15 stuks⁵ van de reeds gemaakte deelwaarneming.

Ten aanzien van de transportkosten dient het Afvalbedrijf een overzicht van de gemaakte kosten op te stellen. Op basis van het overzicht zullen de volgende werkzaamheden worden verricht (bij afwijkingen dient de impact gekwantificeerd en onderbouwd te worden):

40. Stel voor de [5] grootste en [3] willekeurig⁶ geselecteerde transportkostenfacturen vast dat de verantwoorde kosten aansluiten op onderliggende facturen.
41. Stel vast dat de transportkosten ook daadwerkelijk bestaan uit transportkosten voor PET-trays, die uiteindelijk thermisch verwerkt zijn in de periode 1 januari 2020 tot en met 30 juni 2020.
42. Stel voor de bij werkstap 44 geselecteerde facturen vast dat de factuur betaald is door het raadplegen van het bankafschrift (en wanneer van toepassing de betaalbatch).

⁵ De deelwaarneming die is gemaximeerd op 15 stuks dient evenredig over de sample te worden verdeeld. Bijv. bij een deelwaarneming van 75 stuks dient elke 5^e regel te worden betrokken bij de deelwaarneming, zodat wordt uitgekomen op 15 stuks.

8 Thermische verwerking van tijdelijk niet afzetbare kunststoffen en drankenkartons vanaf 1 juli 2020

Voorafgaand aan het onderzoek is een overzicht van de bij een verwerker voor thermische verwerking aangeleverde hoeveelheid niet afzetbare kunststoffen en drankenkartons verstrekt aan de accountant (zie Bijlage F) voor de periode 1 juli 2020 tot en met 31 december 2020. Het betreft kunststoffen en drankenkartons afkomstig uit het sorteerproces voor kunststof, metalen en of drankenkartons, dat zich bevindt tussen het meetpunt inzameling en het meetpunt recycling (zie Monitoringprotocol hoofdstuk 4 uit het UMP). Op dit overzicht is tevens het gewicht, de datum en het betaalde Poorttarief op regelniveau opgenomen. Op basis van dit overzicht zijn voorafgaand aan het onderzoek een door de accountant te bepalen aantal selecties (omvang conform instructie onder Hoofdstuk 3 van dit protocol) gemaakt waarvan de onderliggende facturen, weegbonnen en documentatie (overeenkomsten) met betrekking tot de totstandkoming van de poorttarieven op het moment van aanvang van het onderzoek beschikbaar dienen te zijn voor de accountant.

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

43. Stel vast dat het totaal tonnage zoals opgenomen in Bijlage F aansluit met Bijlage A.
44. Stel vast dat de totale bedragen opgenomen in Bijlage F aansluiten op de financiële administratie van het Afvalbedrijf en dat de totale hoeveelheden "gewicht" opgenomen in Bijlage F aansluiten op de verpakkingsadministratie van het Afvalbedrijf.
45. Stel voor de geselecteerde deelwaarnemingen vast dat de factuur betrekking heeft op een aanlevering van kunststoffen en drankenkartons bij een thermische verwerker.
46. Stel voor de geselecteerde deelwaarnemingen vast dat het bedrag op de factuur overeenkomt met de ontvangen specificatie.
47. Stel voor de geselecteerde deelwaarnemingen vast dat de tonnage volgens de factuur aansluit op de tonnage kunststof of PET-trays, zoals opgenomen op het goedgekeurde 'Aanvraagformulier Thermische verwerking PET-trays 2020 Q3+Q4' of 'Aanvraagformulier Thermische verwerking Drinkenkartons 2020 Q1'.
48. Stel voor de geselecteerde deelwaarnemingen vast dat de gegevens (datum, contractpartij, materiaalsoort, ondoener en hoeveelheden) op de factuur overeenkomen met de weegbon(nen).
49. Stel voor de geselecteerde deelwaarnemingen vast dat de datum op de weegbon in de periode 1 juli 2020 tot en met 31 december 2020 ligt.
50. Stel voor de geselecteerde deelwaarnemingen vast dat de weegbon een weegbon van de ontvangende partij betreft of dat het gaat om een weegbon afkomstig van het Afvalbedrijf die door de ontvangende partij is getekend.
51. Stel voor de geselecteerde deelwaarnemingen vast dat het Poorttarief op de factuur overeenkomt met het afgesproken Poorttarief volgens het goedgekeurde 'Aanvraagformulier Thermische verwerking PET-trays 2020 Q3+Q4' of 'Aanvraagformulier Thermische verwerking Drinkenkartons 2020 Q1'.
52. Stel voor de geselecteerde deelwaarnemingen vast dat het Poorttarief op de factuur overeenkomt met het afgesproken Poorttarief met de verwerker (contract, offerte, aanbieding etc.).
53. Stel voor de geselecteerde deelwaarnemingen vast dat de factuur betaald is door het raadplegen van het bankafschrift (en wanneer van toepassing de betaalbatch). De deelwaarneming is gemaximeerd op 15 stuks⁶ van de reeds gemaakte deelwaarneming.

⁶ De deelwaarneming die is gemaximeerd op 15 stuks dient evenredig over de sample te worden verdeeld. Bijv. bij een deelwaarneming van 75 stuks dient elke 5^e regel te worden betrokken bij de deelwaarneming, zodat wordt uitgekomen op 15 stuks.

Ten aanzien van de transportkosten dient het Afvalbedrijf een overzicht van de gemaakte kosten op te stellen en op te nemen in Bijlage F. Op basis van het overzicht zullen de volgende werkzaamheden worden verricht (bij afwijkingen dient de impact gekwantificeerd en onderbouwd te worden):

54. Stel voor de [5] grootste en [3] willekeurig⁷ geselecteerde transportkostenfacturen vast dat de verantwoorde kosten aansluiten op onderliggende facturen.
55. Stel vast dat de transportkosten ook daadwerkelijk bestaan uit transportkosten voor kunststoffen en drankenkartons, die uiteindelijk thermisch verwerkt zijn in de periode 1 juli 2020 tot en met 31 december 2020.
56. Stel voor de bij werkstap 58 geselecteerde facturen vast dat de factuur betaald is door het raadplegen van het bankafschrift (en wanneer van toepassing de betaalbatch).

⁷ De willekeurige selectie dient evenredig plaats te vinden over de populatie. Bijv. indien de populatie bestaat uit 15 regels, dient eerst de grootste 5 geselecteerd te worden. Over de overige 10 regels zal elke 3^e regel worden betrokken in de selectie om te komen tot 3 aantallen.

9 Sorteerresidu

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

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

57. Stel vast dat het totaal tonnage zoals opgenomen in Bijlage G aansluit met Bijlage A.
58. Stel vast dat de totalen van Bijlage G (bedragen en hoeveelheden) aansluiten op de financiële administratie van het Afvalbedrijf.
59. Stel voor de geselecteerde deelwaarnemingen vast dat de factuur betrekking heeft op een aanlevering van sorteerresidu.
60. Stel voor de geselecteerde deelwaarnemingen vast dat het bedrag op de factuur overeenkomt met de ontvangen specificatie opgenomen in Bijlage G.
61. Stel voor de geselecteerde deelwaarnemingen vast dat de gegevens (datum, contractpartij en hoeveelheden) op de factuur overeenkomen met de weegbon(nen).
62. Stel voor de geselecteerde deelwaarnemingen vast dat de weegbon een weegbon van de ontvangende partij betreft of dat het gaat om een weegbon afkomstig van het Afvalbedrijf die door de ontvangende partij is getekend.
63. Stel voor de geselecteerde deelwaarnemingen vast dat het Poorttarief op de factuur overeenkomt met het afgesproken Poorttarief (contract, offerte, aanbieding etc.).
64. Stel voor de geselecteerde deelwaarnemingen vast dat de factuur betaald is door het raadplegen van het bankafschrift (en wanneer van toepassing de betaalbatch). De deelwaarneming is gemaximeerd op 15 stuks⁸ van de reeds gemaakte deelwaarneming.

⁸ De deelwaarneming die is gemaximeerd op 15 stuks dient evenredig over de sample te worden verdeeld. Bijv. bij een deelwaarneming van 75 stuks dient elke 5^e regel te worden betrokken bij de deelwaarneming, zodat wordt uitgekomen op 15 stuks.

10 Vermarkte hoeveelheden metaal

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

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

65. Stel vast dat de totale hoeveelheden volgens Bijlage H aansluiten op Bijlage A.
66. Stel vast dat de totale hoeveelheden volgens Bijlage H aansluiten op de verpakkingsadministratie.
67. Stel vast en beschrijf op basis van welke brongegevens Bijlage H is afgeleid.
68. Stel vast of retourleveringen afkomstig van de Recyclers zijn opgenomen in de brongegevens onderliggend aan Bijlage H.

Verificatie bij recyclers aangeleverd metaal

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

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

11 Vermarkte hoeveelheden drankenkartons

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

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

70. Stel vast dat de totale hoeveelheden volgens Bijlage I aansluiten op Bijlage A.
71. Stel vast dat de totale hoeveelheden volgens Bijlage I aansluiten op de verpakkingsadministratie.
72. Stel vast en beschrijf op basis van welke brongegevens Bijlage I is afgeleid.
73. Stel vast of retourleveringen afkomstig van de Recyclers zijn opgenomen in de brongegevens onderliggend aan Bijlage I.

Verificatie bij recyclers aangeleverde drankenkartons

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

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

12 Aansluiting met bevestigingen Recyclers

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

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

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

75. Stel vast dat een (de) directieverklaring(en) is (zijn) opgevraagd.
76. Stel aansluiting vast op zowel gewicht als bedrag tussen het overzicht in Bijlage C, Bijlage E en Bijlage F van het Afvalbedrijf en de directieverklaring(en), voor de geselecteerde directieverklaringen.
77. Neem alle directieverklaring(en) (conform template Bijlage J) op in de rapportage. Ook de niet geselecteerde directieverklaringen dienen te worden opgenomen in de rapportage.

13 Werkzaamheden periode t+1

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

78. Sorteert het overzicht zoals opgenomen in Bijlage M aflopend en selecteert stel van elke 5e transactie vast dat de afrekening uit deze transactie is meegenomen in Bijlage C. Het maximum aantal waarnemingen is bepaald op 75.

14 Rapportagepunten

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

79. Gemiddelde Poorttarief dat door het Afvalbedrijf in het onderzochte kalenderjaar is afgerekend aan de poort van de recycler per ton. Het gemiddelde Poorttarief wordt weergegeven per Nederlandse kunststoffractie. Dit gemiddelde poorttarief zal per materiaalsoort als volgt worden berekend:
(Totale Poorttarief betaald aan recycler conform Bijlage C -/- totale Poorttarief ontvangen van recycler conform Bijlage C) / totale hoeveelheid geaccepteerd = gemiddeld poorttarief. De berekening van het gemiddelde poorttarief dient te worden opgenomen in de beantwoording van de werkstap.
80. Gemiddelde Poorttarief dat door het Afvalbedrijf in het onderzochte kalenderjaar is afgerekend aan de poort van de recycler per ton op totaalniveau voor alle Nederlandse kunststoffracties. Dit gemiddelde poorttarief zal als volgt worden berekend: (Totale Poorttarief betaald aan recycler conform Bijlage C -/- totale Poorttarief ontvangen van recycler conform Bijlage C) / totale hoeveelheid geaccepteerd = gemiddeld poorttarief. De berekening van het gemiddelde poorttarief dient te worden opgenomen in de beantwoording van de werkstap.
81. Het totaal gewicht per kunststoffractie in tonnen dat door het Afvalbedrijf in het onderzochte kalenderjaar aan Nederlands materiaal is aangeleverd bij recyclers. Dit gewicht zal worden overgenomen uit Bijlage C kolom ' totaal hoeveelheid geaccepteerd'.
82. Het totaal gewicht aan thermisch verwerkte PET-trays in tonnen dat door het Afvalbedrijf in het onderzochte kalenderjaar aan Nederlands materiaal is aangeleverd bij verwerkers. Dit gewicht zal worden overgenomen uit Bijlage E kolom 'gewicht'.
83. Gemiddelde Poorttarief dat in het onderzochte kalenderjaar door het Afvalbedrijf is afgerekend aan de poort van de verwerker van de Nederlandse thermisch verwerkte PET-trays per ton. Dit gemiddelde poorttarief zal als volgt worden berekend: Totaal uit kolom 'Totaal bedrag factuur excl. BTW ' uit Bijlage E / gewicht = gemiddeld poorttarief.
84. Het totaal gewicht aan thermisch verwerkte tijdelijk niet afzetbare kunststoffen en drankenkartons in tonnen dat door het Afvalbedrijf in het onderzochte kalenderjaar aan Nederlands materiaal is aangeleverd bij verwerkers. Dit gewicht zal worden overgenomen uit Bijlage F kolom 'gewicht'.
85. Gemiddelde Poorttarief dat in het onderzochte kalenderjaar door het Afvalbedrijf is afgerekend aan de poort van de verwerker van de Nederlandse thermisch verwerkte tijdelijk niet afzetbare kunststoffen en drankenkartons per ton Dit gemiddelde poorttarief zal als volgt worden berekend: Totaal uit kolom 'Totaal bedrag factuur excl. BTW' uit Bijlage F / gewicht = gemiddeld poorttarief.
86. Het totaal gewicht aan kunststofresidu in tonnen dat door het Afvalbedrijf in het onderzochte kalenderjaar aan Nederlands materiaal is aangeleverd bij verwerkers. Dit gewicht zal worden overgenomen uit Bijlage G kolom 'gewicht'.
87. Gemiddelde Poorttarief die in het onderzochte kalenderjaar door het Afvalbedrijf is afgerekend aan de poort van de verwerker van het Nederlandse kunststofresidu per ton. Dit gemiddelde poorttarief zal als volgt worden berekend: Totaal uit kolom 'Totaal bedrag factuur excl. BTW' uit Bijlage G / gewicht = gemiddeld poorttarief.
88. Bijlage A zoals aangeleverd door het Afvalbedrijf (gewaarmerkt door de accountant).
89. Bijlage B zoals aangeleverd door het Afvalbedrijf (gewaarmerkt door de accountant).
90. Bijlage D zoals aangeleverd door het Afvalbedrijf (gewaarmerkt door de accountant).
91. Bijlage J zoals aangeleverd door het Afvalbedrijf (gewaarmerkt door de accountant).
92. Bijlage L zoals aangeleverd door het Afvalbedrijf (gewaarmerkt door de accountant).
93. zoals aangeleverd door het Afvalbedrijf (gewaarmerkt door de accountant).

Bijlage A. Overzicht vermarkte hoeveelheden kunststof per sorteerlocatie

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

| Vermarkte hoeveelheden (in kilogrammen) per sorteerlocatie per Afvalbedrijf ⁹ | NL verpakkingsmateriaal van huishoudens dat door het Afvalbedrijf namens het Afvalbedrijf is vermarkt. | NL verpakkingsmateriaal van huishoudens dat door het Afvalbedrijf namens een ander afvalbedrijf is vermarkt. | | NL verpakkingsmateriaal van huishoudens dat door een ander afvalbedrijf namens het Afvalbedrijf is vermarkt. ¹⁰ | | Totaal |
|--|--|--|---------------------|--|---------------------|--------|
| | | Naam Afvalbedrijf A | Naam Afvalbedrijf B | Naam Afvalbedrijf C | Naam Afvalbedrijf D | |
| | | | | | | |
| PET | | | | | | |
| PE | | | | | | |
| PE Folie | | | | | | |
| PP | | | | | | |
| Folie | | | | | | |
| Mix | | | | | | |
| PS | | | | | | |
| EPS | | | | | | |
| MPO | | | | | | |
| GPO | | | | | | |
| Drankenkartons | | | | | | |
| PET trays (excl. deel thermische verwerking) | | | | | | |
| Metaal (ferro) | | | | | | |
| Metaal (non ferro) | | | | | | |
| Thermisch verwerkte PET-trays (1 januari 2020 t/m 30 juni 2020) | | | | | | |
| Thermisch verwerkte PET-trays (1 juli 2020 t/m 31 december 2020) | | | | | | |
| Thermisch verwerkte drankenkartons (1 juli 2020 t/m 31 december 2020) | | | | | | |
| Sorteerresidu | | | | | | |
| Totaal vermarkt | | | | | | |

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

⁹ Kwaliteitseisen per materiaal conform Tabel 2 voor kunststof, metaal en drankenkarton.

¹⁰ Alleen verpakkingsmateriaal opnemen die zijn vermarkt door Regie Kunststoffen Nederland (RKN) B.V., Veolia Recycling Nederland B.V., Afvalsturing Friesland N.V., Kunststoffen Sorteër Installatie B.V., Attero B.V. en SUEZ Recycling & Recovery Netherlands B.V. Overige Afvalbedrijven (waaronder traders) dienen te worden verantwoord als 'NL verpakkingsmateriaal van huishoudens dat door het Afvalbedrijf namens het Afvalbedrijf is vermarkt', aangezien deze onder de verantwoordelijkheid blijven van het oorspronkelijke Afvalbedrijf.

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

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

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

| | Naam Contractpartij | Materiaalsoort ¹¹ | Totaal ontvangen hoeveelheden (in kilogrammen) | Totaal vermarkte hoeveelheden (in kilogrammen) | Totaal thermisch verwerkte hoeveelheden (in kilogrammen) |
|--------|---------------------|------------------------------|--|--|--|
| 1 | | | | | |
| 2 | | | | | |
| 3 | | | | | |
| 4 | | | | | |
| 5 | | | | | |
| ... | | | | | |
| Totaal | | | | | |

¹¹ De materiaalsoorten opgenomen in tabel 2 dienen te worden opgenomen. Tevens dienen de volgende materiaalsoorten zoals opgenomen in de regeling 'Verwerking- en vergoedingsafspraken PET-trays 2017-2019' over de periode 1 januari 2020 tot en met 30 juni 2020 en 'Regeling thermische verwerking van tijdelijk niet afzetbare kunststoffen en drankenkartons binnen ketenregiemodel' over de periode 1 januari 2020 tot en met 30 juni 2020 opgegeven te worden.

Bijlage C. Overzicht hoeveelheden en vergoedingen per recycler

Het Afvalbedrijf dient een overzicht van de hoeveelheden en Poorttarieven per Recycler en per materiaalsoort in te vullen in deze bijlage. De materiaalsoorten die ingevuld dienen te worden zijn de kunststoffracties zoals beschreven in tabel 2.

| | Naam recycler | Materiaalsoort ¹² | Totaal hoeveelheid geaccepteerd (in kilogrammen) | Totale Poorttarief ontvangen van recycler | Totale Poorttarief betaald aan recycler |
|--------|---------------|------------------------------|--|---|---|
| 1 | | | | | |
| 2 | | | | | |
| 3 | | | | | |
| 4 | | | | | |
| 5 | | | | | |
| ... | | | | | |
| Totaal | | | | | |

¹² De te vermarkten materiaalsoorten zoals opgenomen in tabel 2 bij kunststof dienen te worden opgenomen. Thermisch verwerkte drankenkartons dienen tevens in het tabel opgenomen te worden.

Bijlage D. Format voorraden

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

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

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

| Overige informatie | | |
|--------------------|--|--|
| 1 | Beschrijf of en op welke wijze er een voorraadopname heeft plaatsgevonden. | |
| 2 | Beschrijf of er een externe partij aanwezig is geweest bij de voorraadopname en zo ja welke. | |
| 3 | Voeg, wanneer van toepassing, bewijsdocumentatie bij waaruit de betrokkenheid van deze externe partij blijkt en waaruit blijkt dat de juiste gegevens zijn gehanteerd in bovenstaande tabel. | |
| 4 | Beschrijf de reden van de verschillen tussen de voorraadopname en de voorraadtelling. | |
| 5 | Beschrijf of en op welke wijze er gebruikt gemaakt is van schattingen om de voorraad te bepalen. | |
| 6 | Beschrijf op basis van welke brongegevens de schattingen gebaseerd zijn. | |

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

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

| Periode 1 januari 2020 t/m 30 juni 2020 | | | | | | | | |
|---|--------------------|---------------------------------|-------------------|--------------------|-------------------|-----------------------------|--|---------------------------------------|
| | Factuur- nummer | Totaal bedrag factuur excl. BTW | Factuur- datum | Weegbon- nummer | Datum levering | Gewicht (in kilogrammen) | Thermisch verwerker waar is aangeleverd | Transport / Poorttarief ¹³ |
| 1 | | | | | | | | Transport / Poorttarief |
| 2 | | | | | | | | Transport / Poorttarief |
| 3 | | | | | | | | Transport / Poorttarief |
| 4 | | | | | | | | Transport / Poorttarief |
| 5 | | | | | | | | Transport / Poorttarief |
| ... | | | | | | | | Transport / Poorttarief |
| Totaal | | | | | | | | |

¹³ Doorhalen wat niet van toepassing is.

Bijlage F. **Format overzicht van thermisch verwerkte kunststoffen en drankenkartons**

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

| Periode: 1 juli 2020 t/m 31 december 2020 | | | | | | | | | |
|--|--------------------|--------------------|------------------------------------|-------------------|--------------------|-------------------|-----------------------------|---|---------------------------------------|
| | Material- soort | Factuur- nummer | Totaal bedrag factuur excl. BTW | Factuur- datum | Weegbon- nummer | Datum levering | Gewicht (in kilogrammen) | Thermisch verwerker waar is aangeleverd | Transport / Poorttarief ¹⁴ |
| 1 | | | | | | | | | Transport / Poorttarief |
| 2 | | | | | | | | | Transport / Poorttarief |
| 3 | | | | | | | | | Transport / Poorttarief |
| 4 | | | | | | | | | Transport / Poorttarief |
| 5 | | | | | | | | | Transport / Poorttarief |
| ... | | | | | | | | | Transport / Poorttarief |
| Totaal | | | | | | | | | |

¹⁴ Doorhalen wat niet van toepassing is.

Bijlage G. Format overzicht bij een verwerker aangeleverd sorteeresidu

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

| | Factuur- nummer | Totaal bedrag factuur excl. BTW | Factuur- datum | Weegbon-nummer | Datum levering | Gewicht (in kilogrammen) | Residu verwerker waar is aangeleverd |
|--------|--------------------|------------------------------------|-------------------|----------------|----------------|-----------------------------|---|
| 1 | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | |
| 4 | | | | | | | |
| 5 | | | | | | | |
| ... | | | | | | | |
| Totaal | | | | | | | |

Bijlage H. Overzicht ontvangen en vermarkt metaal per Recycler

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

| | Naam Recycler | Ferro / Non ferro ¹⁵ | Totaal ontvangen hoeveelheden (in kilogrammen) | Totaal verwerkt hoeveelheden (in kilogrammen) |
|---------------|---------------|---------------------------------|--|---|
| 1 | | | | |
| 2 | | | | |
| 3 | | | | |
| 4 | | | | |
| 5 | | | | |
| ... | | | | |
| Totaal | | | | |

¹⁵ Doorhalen wat niet van toepassing is.

Bijlage I. Overzicht ontvangen en vermarkte drankenkartons per Recycler

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

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

Bijlage J. Format directieverklaring (aangeleverd in 4 talen)

Directieverklaring

Logo recycler

Naam en adresgegevens recycler

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

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

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

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

Wij bevestigen naar ons beste weten het volgende:

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

Overige transacties met

(niet van toepassing of opsomming andere transacties met)

Hoogachtend, namens recycler.

Naam:

Functie: (directie)

Déclaration de la direction

Logo de l'entreprise de recyclage

Nom et coordonnées de l'entreprise de recyclage

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

En tout, durant l'année civile 20**, nous avons reçu les [fractions de matières synthétiques/résidus de tri] de ...
et avons payé et perçu en tout les montants suivants à cet effet.

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

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

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

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

Autres transactions avec.....

(Sans objet ou énumération d'autres transactions avec)

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

Fonction : (Direction)

Date

Management statement

Recycler's logo

Recycler's name and address

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

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

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

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

We confirm the following to our best knowledge:

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

Other transactions with ...

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

Yours Sincerely, for the Recycler.

Name:

Position:(management) Date

Geschäftsleitungserklärung

Logo Recycler

Name und Adressdaten Recycler

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

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

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

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

Wir bestätigen nach bestem Wissen Folgendes:

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

Sonstige Transaktionen mit

(nicht zutreffend oder Auflistung anderer Transaktionen mit)

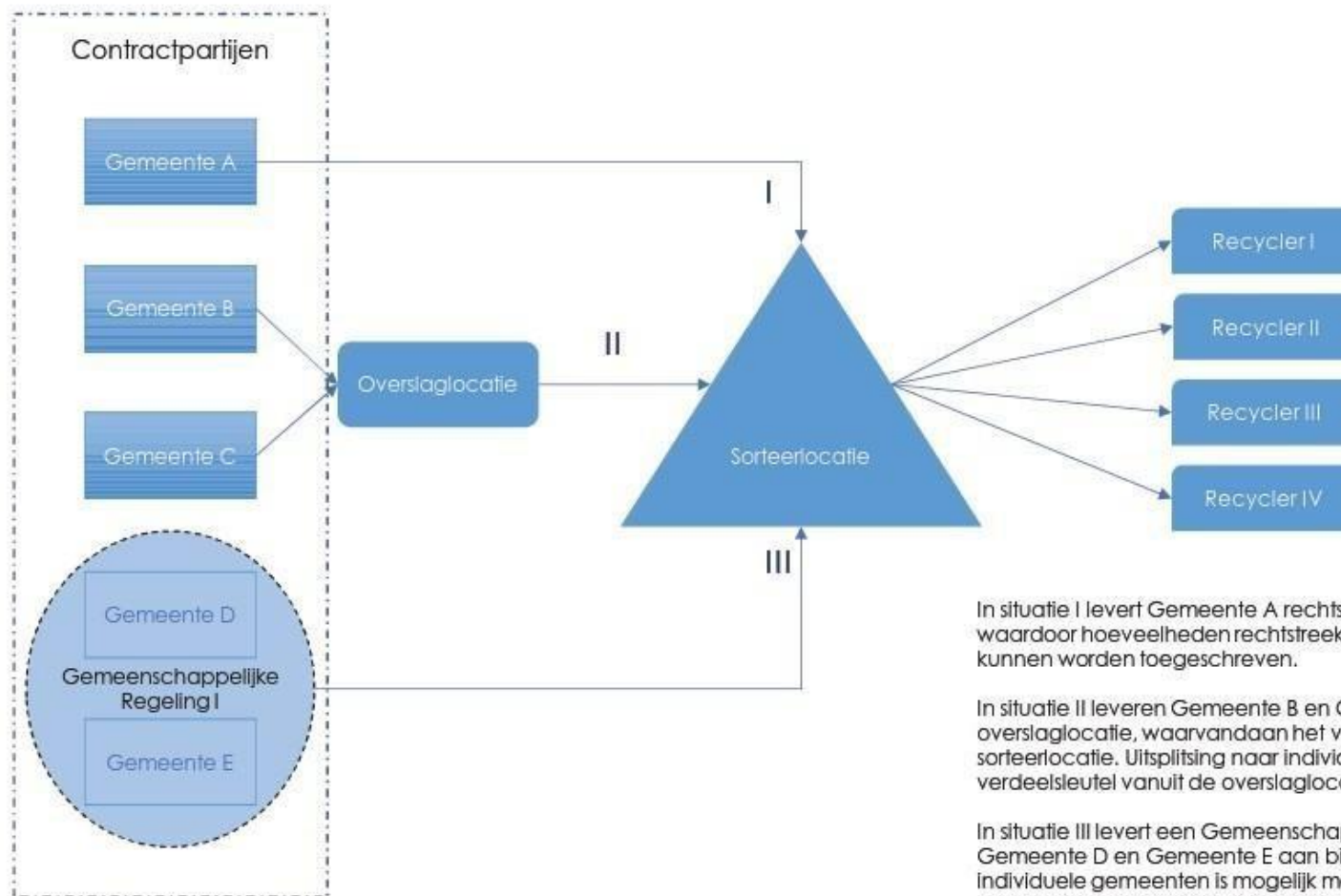
Hochachtungsvoll, im Namen des Recyclers

Name:

Funktion: (Geschäftsleitung)

Datum

Bijlage K. Voorbeeld stromen



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

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

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

Bijlage L. Informatievraag

| | Vraag | Antwoord |
|----|--|----------|
| 1 | Heeft u een controleopdracht, beoordelingsopdracht of samenstelopdracht verstrekt aan een accountantskantoor? | |
| 2 | Wat is de strekking van de meest recente verklaring van de accountant geweest? En op welk boekjaar heeft deze betrekking? | |
| 3 | Indien er een andere dan goedkeurende verklaring is verstrekt: geef een toelichting wat de basis voor het oordeel anders dan goedkeurend oordeel is geweest. | |
| 4 | Is er tijdens de controle- of beoordelingsopdracht ingegaan op de kunststofvermarkting en de betrouwbaarheid van de informatieverstrekking richting de Contractpartijen? | |
| 5 | Heeft het Afvalbedrijf certificaten (zoals ISO certificeringen) die van toepassing zijn in het proces van de kunststofvermarkting. Indien ja, over welke certificaten beschikt de onderneming? | |
| 6 | Wie binnen het Afvalbedrijf is verantwoordelijk voor de kunststofvermarkting en de processen hieromtrent, waaronder het communiceren van de vermarkte hoeveelheden met de Contractpartijen. | |
| 7 | Beschrijf op hoofdlijnen hoe administratie onderliggend aan de kunststofvermarkting is ingericht. | |
| 8 | Beschrijf hoe de processen en procedures onderliggend aan het opstellen van de opgaven voor de Contractpartijen zijn ingericht. | |
| 9 | Beschrijf of er handmatige handelingen plaats vinden bij de totstandkoming van de opgaven aan de Contractpartijen. | |
| 10 | Beschrijf of er interne controles plaats vinden in het proces van verstrekken van informatie aan de Contractpartijen. Indien ja, geef een beschrijving van de interne controles. | |
| 11 | Neem de in hoofdstuk 2 bedoelde beschrijving op in deze bijlage. | |

Bijlage M. Transacties met eindverwerkers in jaar t+1 die betrekking hebben op jaar t

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

Dit overzicht zal gebruikt worden voor de werkzaamheden zoals beschreven bij werkstap 82.

| | Omschrijving transactie | Bedrag transactie | Toelichting bij de transactie |
|---|----------------------------|-------------------|-------------------------------|
| 1 | | | |
| 2 | | | |
| 3 | | | |