nedvang

Protocol reguliere accountantscontrole gemeenten

Instructies Accountants

Nederland van Afval naar Grondstof

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

Auteurs Stichting Nedvang
COPRO 15043C | Versie 3.2 | 14 juni 2016

Voorwoord

Hierbij treft u de instructies accountants, in het kader van het Protocol reguliere accountantscontrole gemeenten. Onderliggende instructies zijn van toepassing op het uitvoeren van de reguliere accountantscontrole[1] op de gemeentelijke jaaropgave (betreffende het gewicht en opbrengsten) van verpakkingsafval van 2016. De controles die op basis van deze instructie uitgevoerd worden, zijn belangrijk aangezien hierdoor de betrouwbaarheid geborgd wordt van de registratie van het gewicht van door gemeenten ingezameld verpakkingsafval en het voor recycling aangeboden kunststof verpakkingsafval en eventueel drankenkartons.

Dit is essentieel voor een goede rapportage over de resultaten van de recycle-inspanningen waar de Nederlandse burgers aan bijdragen. De verantwoordelijkheid voor deze rapportage ligt bij Stichting Afvalfonds Verpakkingen, die dit uitvoert namens het verpakkende bedrijfsleven. Het verpakkende bedrijfsleven is verantwoordelijk voor het behalen van de wettelijke recycledoelstellingen betreffende verpakkingen.

Aangezien gemeenten een vergoeding ontvangen voor de inzamelactiviteiten en het voor recycling aangeboden kunststof verpakkingsafval en eventueel drankenkartons, is de betrouwbaarheid van de registratie tevens nodig voor een adequate verantwoording over de besteding van de financiële middelen, die worden ingezet voor de recycling van verpakkingsmateriaal in Nederland. Stichting Nedvang voert in opdracht van Stichting Afvalfondsverpakkingen werkzaamheden uit op de betrouwbaarheid van de registratie vast te stellen. Hierbij geven ze ook instructies van de werkzaamheden die gemeentelijke accountants dienen uit te voeren op de jaaropgave.

Wij zijn u daarom zeer erkentelijk voor het uitvoeren van de controle op basis van deze instructies. Mocht u over de uitvoering vragen hebben, dan kunt u zich wenden tot de Stichting Nedvang. Meer praktische informatie hiervoor treft u in deze instructies accountants.

Deze instructies zijn ten opzichte van voorgaand jaar niet inhoudelijk gewijzigd. Wel is aan het model Assurance-rapport sinds 2015 de volgende regel toegevoegd ter bevestiging van de werkzaamheden die hierbij verricht dienen te worden.

Verenigbaarheid jaaropgave en directieverklaring
Voor zover wij kunnen beoordelen, komen de in de jaaropgave verantwoorde gewichten en opbrengsten van het verantwoorde kunststof verpakkingsafval en eventueel drankenkartons dat voor recycling is aangeboden overeen met de opgave van de dienstverlener zoals bevestigd in de directieverklaring.

[1] Overal waar in dit protocol wordt gesproken over (accountants)controle wordt bedoeld het uitvoeren van een assurance-opdracht volgens Standaard 3000 'Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle of beoordeling van historische financiële informatie'.

Inhoud

Voorwoord **3**

Inhoud **5**

1 Inleiding **7**
1.1 Aanleiding 7
1.2 Verzoek 8
1.3 Documentatie 8
1.4 Bij vragen 8

2 Definities **9**

3 Instructies accountants – uitgangspunten **11**
3.1 Doelstelling 11
3.2 Toepassing 11
3.3 Definities en begrippen 11
3.4 Aanbevelingen voor gemeenten 11
3.5 Procedures en termijnen 11
3.6 Reviewmogelijkheden 11
3.7 Controleobject 12
3.8 Betrouwbaarheid en materialiteit 12

4 Intensiteit van de werkzaamheden van de accountant **13**
4.1 Afvalinzameling 13
4.2 Voor recycling aangeboden kunststof verpakkingsafval en eventueel drankenkarton 14
4.3 Vermenging van afvalstromen 14

5 Voorbeeldteksten inzake voorkomende bevindingen **15**

6 Verslaglegging **17**

Bijlage 1 Model Assurance-rapport **19**
Assurance-rapport bij opgave inzake ingezamelde en gerecyclede huishoudelijke verpakkingsafval 19

Bijlage 2 Leeswijzer bij jaaropgave gemeenten **21**

Bijlage 3 Model Jaaropgave **33**

Bijlage 4 Voorbereiding gemeente **35**

Bijlage 5.1 Format directieverklaring dienstverlener verantwoording ingezameld verpakkingsafval **37**

Bijlage 5.2 Format directieverklaring dienstverlener verantwoording voor recycling aangeboden kunststof verpakkingsafval en eventueel drankenkartons **39**

1 Inleiding

1.1 Aanleiding

Gemeenten doen opgave van het gewicht en de opbrengst van het ingezamelde verpakkingsafval en het voor recycling aangeboden kunststof verpakkingsafval en eventueel drankenkartons in het systeem WasteTool van Stichting Nedvang (hierna: Nedvang). Deze gemeenten zijn verantwoordelijk voor de betrouwbaarheid van de gegevens. Deze gegevens moeten op controleerbare wijze ontleend zijn aan een afvaladministratie. De opzet en werking van deze afvaladministratie moeten waarborgen dat de gegevens in de opgave betrouwbaar 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.

De manier waarop dit proces is ingericht, staat beschreven in het Uitvoerings- en Monitoringprotocol (hierna: UMP). Onderdeel van dit UMP is het protocol reguliere accountantscontrole gemeenten. Dit protocol vervangt bijlage E (audit en controleprotocol dienstverleners en gemeenten) van het UMP 2.0. Doel van dit protocol is om betrouwbare gegevens te verkrijgen voor de monitoring en de uit te keren vergoedingen door het Afvalfonds. Het UMP is digitaal beschikbaar op de site www.nedvang.nl.

Dit controleprotocol is alleen van toepassing indien de gemeente wordt uitgenodigd tot het doen van onderzoek van haar jaaropgave door haar accountant.

Binnen het protocol is beschreven hoe de controles worden uitgevoerd. De voorliggende controle instructie is hiervan een concrete invulling en dient als uitgangspunt voor de controlewerkzaamheden van een accountan[2] bij een gemeente. In de deelnemersovereenkomst die de gemeente af heeft gesloten is opgenomen dat Nedvang de opgave van de gemeente beoordeelt en zo nodig controles uitvoert naar de juistheid en volledigheid van die opgave. Indien de gemeente wordt geselecteerd voor een controle, zal Nedvang in eerste instantie de gemeente in de gelegenheid stellen zelf een accountant (de externe accountant die verantwoordelijk is voor de jaarrekeningcontrole van de gemeente) opdracht te geven om deze controleopdracht uit te voeren.

Van de accountant wordt net als in voorgaand jaar verwacht dat een oordeel wordt gegeven of:

- de opgave van de gemeente X het gewicht ingezameld huishoudelijk verpakkingsafval over het jaar 2016 in alle van materieel belang zijnde aspecten juist weer in overeenstemming met de voorwaarden zoals vastgelegd in het Uitvoerings- en monitoringprotocol en in het accountantsprotocol.
- de opgave van de gemeente X de opbrengsten van ingezameld huishoudelijk verpakkingsafval over het jaar 2016 in alle van materieel belang zijnde aspecten volledig weer in overeenstemming met de voorwaarden zoals vastgelegd in het Uitvoerings- en monitoringprotocol en in het Protocol reguliere accountantscontrole gemeenten.

Additioneel is het wel van belang dat de accountant in lijn met paragraaf 4.2 dient vast te stellen of de in de jaaropgave verantwoorde gewichten en opbrengsten van het verantwoorde kunststof verpakkingsafval en eventueel drankenkartons dat voor recycling is aangeboden overeenkomt met de opgave van de dienstverlener zoals bevestigd in de directieverklaring. De reden hiervoor is dat Stichting Nedvang zelf al werkzaamheden heeft verricht om inzicht te krijgen in de betrouwbaarheid van de door de dienstverlener opgegeven gewichten en opbrengsten. Omdat hierbij de uitsplitsing naar gemeenten ontbreekt is het van belang de gemeentelijke accountant de jaaropgave van de gemeente aansluit op de directieverklaring van de dienstverlener. Hierbij hoeft de accountant dus geen oordeel te geven in het Assurance-rapport over de verantwoorde gewichten en opbrengsten van het verantwoorde

[2] In de regel zal de accountant van de betreffende gemeente zelf de controlewerkzaamheden uitvoeren.

kunststof verpakkingsafval en eventueel drankenkartons dat voor recycling is aangeboden. Door vermelding in het Assurance-rapport dat het protocol is toegepast bevestigd de accountant dat hij deze werkzaamheden heeft verricht.

1.2 Verzoek

Nedvang en het Afvalfonds selecteren in gezamenlijk overleg steekproefsgewijs gemeenten en verzoeken deze schriftelijk een controle uit te voeren. Het Assurance-rapport naar aanleiding van de uitgevoerde accountantswerkzaamheden dient te worden gestuurd aan:

Stichting Nedvang
T.a.v. Auditing en controle
Postbus 8724
3009 AS Rotterdam

Toezending van het Assurance-rapport dat in opdracht van de gemeente door de externe accountant van de gemeente is opgesteld tezamen met de Jaaropgave verpakkingsmateriaal waarop het Assurance-rapport betrekking heeft voldoet.

1.3 Documentatie

Documentatie die van belang is voor het uitvoeren van de controles, is te vinden op de website van Nedvang, www.nedvang.nl:

- Deze instructies accountants;
- Het model Assurance-rapport;
- Het Uitvoerings- en Monitoringprotocol (UMP), versie 2.0 april 2009;
- Leeswijzer;
- Opgaven formulier aangetroffen wijzigingen.

1.4 Bij vragen

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

2 Definities

Accountant	de deskundige, bedoeld in artikel 393, eerste lid van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek.
Afvaladministratie	de administratie waarin de afvalstromen in aantal kilogrammen worden vastgelegd. De administratie waarborgt dat de te verstrekken gegevens in de opgave op een ordelijke, transparante en controleerbare wijze geregistreerd worden; Hiervoor is vereist dat de huishoudelijke- en bedrijfsafvalstromen fysiek en administratief gescheiden worden gehouden.
Afvalfonds	Stichting Afvalfonds Verpakkingen, zie www.afvalfondsverpakkingen.nl.
Afvalinzamelaar	een bedrijf dat zorg draagt voor de inzameling van afval.
Assurance-opdracht	een opdracht gericht op het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid bij het opgavenformulier in overeenstemming met COS 3000.
Assurance-rapport	de rapportagevorm van de accountant, waarin de accountant zijn conclusie formuleert naar aanleiding van de door hem uitgevoerde Assurance-opdracht en die verder voldoet aan het gestelde in COS 3000.
Accountantsprotocol	beschrijving van de werkwijze van de accountant bij zijn onderzoek naar de betrouwbaarheid van aangeleverde financiële en/of administratieve gegevens.
Controle	Het uitvoeren van een Assurance-opdracht volgens Standaard 3000 'Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle of beoordeling van historische financiële informatie'.
Besluit	Besluit beheer verpakkingen en papier en karton (Staatsblad 2005, 183).
Directieverklaring	de verklaring waarin in het geval van een gemeente B&W of een gemandateerd functionaris namens B&W of in het geval van een bedrijf de directie, verklaart dat de opgaven zoals opgenomen in het door Nedvang toegezonden jaaropgave juist, volledig en naar waarheid zijn ingevuld.
Jaaropgave	door Nedvang opgesteld overzicht waarin voor het betreffende jaar alle opgaven aan Nedvang zijn weergegeven en dat ten behoeve van de directieverklaring aan de deelnemer wordt toegezonden.
Nedvang	Stichting Nedvang, zie www.nedvang.nl.
Opgave	de opgave van het ingezamelde Verpakkingsafval op de wijze zoals beschreven in het UMP.
Opbrengst	Zie pagina 27 voor definitie.
Raamovereenkomst	in 2012 gesloten overeenkomst tussen IenM, VNG en (verpakkend) bedrijfsleven over de aanpak van de dossiers verpakkingen en zwerfafval voor de jaren 2013 t/m 2022 inclusief bijbehorend addendum als vervolg op de raamovereenkomst 2008-2012.
Recycling	hergebruik van afval ter vervanging van primaire grondstoffen

UMP	Uitvoerings- en Monitoringsprotocol (UMP). Het UMP is digitaal beschikbaar op de website www.nedvang.nl.
Verkoopopbrengst	de opbrengst in euro per ton die door de gemeenten bij levering aan de bewerker is ontvangen, zoals beschreven in artikel 2 van Annex 1 van de raamovereenkomst 2013-2022.
Verpakking	verpakkingen, zoals gedefinieerd in artikel 1 van het Besluit. Voorbeelden van verpakkingen zijn opgenomen in de productcatalogus op de website van het Afvalfonds, www.afvalfondsverpakkingen.nl.
Verpakkingsafval	afgedankte verpakkingen of verpakkingsmateriaal waarop het Besluit van toepassing is met uitzondering van zwerfafval.
Verpakkingsgewicht	het gewicht aan ingezamelde Verpakkingen per Materiaalsoort (in kilogram), een en ander zoals bedoeld in het UMP.
Verrekenprijs	invulling van het begrip Marktprijs refererend aan artikel 2 van Annex 1 van de raamovereenkomst 2013-2022, zijnde het op gewichtbasis gewogen gemiddelde tarief gedurende een kalenderjaar dat de Nederlandse gemeenten zijn overeengekomen met gecertificeerde bewerkers voor de acceptatie, franco geleverd aan de bewerker, en de verdere bewerking van afgedankt verpakkingsmateriaal al dan niet gescheiden ingezameld bij huishoudens exclusief enige ander.
WasteTool	het registratie- en beheerprogramma waarin gemeenten en bedrijven 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.

3 Instructies accountants – uitgangspunten

3.1 Doelstelling

Het doel van de instructies accountants is het geven van aanwijzingen omtrent de reikwijdte en de intensiteit van de controle van de accountant die belast is met de controle van de jaaropgave van het ingezamelde huishoudelijke verpakkingsafval en het voor recycling aangeboden kunststof verpakkingsafval en eventueel drankenkartons.

Deze instructies accountants bevatten uitgangspunten en specifieke vereisten voor de controle van de door de gemeenten ingediende jaaropgaven bij Nedvang en benoemen de zaken die aandacht vereisen. Tevens wordt aangegeven op welke wijze door de accountant van de gemeente over de uitkomsten van de controle dient te worden gerapporteerd, namelijk middels het indienen van het Model Assurance-rapport (bijlage 1).

3.2 Toepassing

Deze instructies accountants zijn van toepassing op alle gemeenten die een jaaropgave, voorzien van een Assurance-rapport, indienen bij Nedvang, betreffende het ingezamelde huishoudelijke verpakkingsafval. Naast het feit dat deze instructies accountants door de uitvoerende accountant gevolgd dienen te worden, kunnen zij als hulpmiddel dienen voor het inrichten van de gemeentelijke afvaladministratie.

3.3 Definities en begrippen

In hoofdstuk 2 zijn de relevante definities opgenomen.

3.4 Aanbevelingen voor gemeenten

Een gemeente dient, om de doorlooptijd van de controle te beperken en beheersen, diverse zaken voor te bereiden. Een lijst met op te leveren documentatie voor gemeenten is als bijlage (4) bij deze instructies accountants opgenomen.

3.5 Procedures en termijnen

Aangemelde 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. De opgave van gewichten vindt elektronisch plaats via WasteTool. Eén keer per jaar voor 1 maart ontvangt de gemeente ter goedkeuring een jaaropgave van Nedvang van het geregistreerde gewicht verpakkingsmateriaal. De gemeente controleert deze jaaropgave, 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 april in. Nedvang beoordeelt de opgave van een gemeente binnen drie weken na binnenkomst van de opgave en geeft aan de gemeente aan of de gegevens juist en volledig zijn. Bij niet-goedkeuring geeft Nedvang dit uiterlijk vier weken na binnenkomst van de opgave door aan de gemeente. Gemeenten die in de steekproef vallen voor controle van de jaaropgave dienen voor 1 juni een Assurance-rapport van hun accountant te verkrijgen en deze aan Nedvang toe te sturen.

3.6 Reviewmogelijkheden

Er kan in beginsel door een door het Afvalfonds aan te wijzen externe accountant een review worden uitgevoerd bij de accountant die is belast met de controle van de door de gemeente opgegeven jaaropgave. De accountant die deze werkzaamheden heeft uitgevoerd, verstrekt de reviewer desgevraagd alle inlichtingen en bescheiden.

3.7 Controleobject

Het controleobject is de jaaropgave van de gemeente betreffende het ingezamelde huishoudelijke verpakkingsafval en het voor recycling aangeboden kunststof verpakkingsafval en eventueel drankenkartons aan Nedvang. Deze jaaropgave is conform het UMP door Nedvang opgesteld, aan de gemeente voorgelegd en door de gemeente goedgekeurd. De jaaropgave vermeldt:

1. de door de gemeente opgegeven ingezamelde gewichten van het verpakkingsafval per materiaalsoort en de door de gemeente voor recycling aangeboden kunststof verpakkingsafval en eventueel drankenkartons
2. de bijbehorende, door de gemeente opgegeven opbrengsten.

Bij deze jaaropgave is een Leeswijzer opgemaakt die als bijlage (2) bij deze instructies accountants is opgenomen.

3.8 Betrouwbaarheid en materialiteit

De controle van de aangeleverde gegevens dient te worden uitgevoerd 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 3000 'Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle of beoordeling van historische financiële informatie'. De werkzaamheden dienen over het algemeen gericht te zijn op de juistheid van de gegevens over het ingezamelde afval, het voor recycling aangeboden kunststof verpakkingsafvalafval en eventueel drankenkartons en de volledigheid van de opbrengsten (zowel positief als negatief) van dit afval. Bij de planning en uitvoering van de controle dient rekening te worden gehouden met mogelijke tendenties van de aangeleverde data, zoals het declareren van niet onder de regeling vallende verpakkingsafval en het niet volledig opnemen van de opbrengsten betreffende het (gedeclareerde) verpakkingsafval.

Van de accountant wordt niet alleen verwacht dat hij de betrouwbare weergave van de verstrekte informatie vaststelt, doch dat hij tevens de specifieke aspecten van de organisatie zoals nader uitgewerkt in deze instructies accountants in zijn werkzaamheden betrekt. Dit laatste dient alleen ter ondersteuning van de controle op de juiste en volledige weergave van informatie, de accountant spreekt over de organisatie als zodanig geen oordeel uit in zijn Assurance-rapport.

Betrouwbaarheid

De controle moet zo worden ingericht dat - cumulatieve - fouten groter dan 1% van het declaratietotaal van de gehele opgave (in tonnen) met 95% zekerheid ontdekt worden. De controle moet dusdanig worden opgezet dat wordt voldaan aan de materialiteitseis.

Materialiteit

Soort Assurance-rapport	Goedkeurend	Met beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in de verantwoording	<1%	>1% en <3%	N.v.t.	>3%
Onzekerheden in de controle	<3%	>3% en <10%	>10%	n.v.t.

Belangrijk

Ontdekte fouten dienen altijd gecorrigeerd te worden, óók indien de som ervan kleiner is dan 1% van het declaratietotaal. Blijft correctie achterwege, dan dient dit in het Assurance-rapport te worden gemotiveerd in de toelichting. De aangetroffen verschillen in gewichten en opbrengsten dienen in beide gevallen in het rapport te worden benoemd.

Indien bij de controle verschillen worden aangetroffen tussen de initieel door de gemeente ingediende jaaropgave en de uitkomst van de controle dienen deze afwijkingen gecorrigeerd te worden. De correcties kunnen door de WasteTool contactpersoon van de gemeente worden doorgevoerd waarna Nedvang de gemeente kan voorzien van een nieuwe jaaropgave.

Voor gecorrigeerde verschillen dient de gemeente het formulier "Opgaven formulier aangetroffen wijzigingen" te hanteren. Op dit formulier vindt geen controle plaats.

4 Intensiteit van de werkzaamheden van de accountant

De accountant stelt vast of de verantwoording ten minste voldoet aan de eisen zoals gesteld in dit controleprotocol. Dit protocol geeft aanwijzingen die de accountant bij zijn onderzoeksaanpak moet betrekken. In het protocol wordt onderscheid gemaakt tussen gemeenten die de inzameling van afval zelf verzorgen en gemeenten waarbij de inzameling van afval is uitbesteed aan een externe partij. Verder wordt nader ingegaan op het voor recycling aangeboden kunststof verpakkingsafval en eventueel drankenkartons.

4.1 Afvalinzameling

De accountant voert minimaal de volgende werkzaamheden uit:

- Stel vast dat het door Nedvang ter beschikking gestelde jaaropgavenformulier, inclusief directieverklaring[3], is gehanteerd en alle gegevens (gewichten en opbrengsten (zowel positief als negatief)) zijn gerapporteerd;
- Controleer of de opgave en de onderliggende administratie rekenkundig juist zijn;
- Controleer of de in de opgave verantwoorde gewichten verpakkingsafval op juiste wijze ontleend zijn aan de onderliggende afvaladministratie[4] en overige bescheiden van de gemeenten;
- Voer een risicoanalyse uit en betrek hierin in ieder geval de volgende risico's:
  - Vermenging van afvalstromen (bij inzameling van verpakkingsafval), zoals vermenging van huishoudelijk verpakkingsafval met verpakkingsafval van bedrijven op het punt van inzameling of doordat het in één route wordt opgehaald en vermenging van huishoudelijk verpakkingsafval van meerdere gemeente doordat dit afval in één route wordt opgehaald. Zie ook paragraaf 3.3 Vermenging van afvalstromen.
  - Verschuivingsgevaar (onjuiste classificatie)
  - Onjuiste vaststelling en/of registratie van gegevens
  - Dubbele of vreemde verpakkingsafvalstromen
  - Het totaal aantal door de verwerker gefactureerde tonnages niet aansluit op de tonnages in de directieverklaring en de jaaropgave.
  - Onvolledige opbrengsten (opbrengsten van een afvalstroom geschoond van de kosten in het kader van de dienstverlening aan de gemeente en exclusief BTW).
  - Gewichten zijn niet juist omdat weegbruggen niet zijn geijkt.

Teneinde te bepalen of bovenstaande risico's leiden tot een materiële fout in de verantwoording dient de accountant in lijn met de vereisten vanuit COS 3000 "Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle en beoordeling van historische financiële informatie" de benodigde onderzoeksevidence te verkrijgen. Hierbij dient de accountant zelf te bepalen in welke mate systeemgerichte en gegevensgerichte werkzaamheden verricht dienen te worden.

Indien er bij het wegen gebruik wordt gemaakt van een digitale weegbrug, dient een jaaropgave van de voor de betreffende gemeente gewogen gewichten te worden verkregen waarop door de wegende partij een directieverklaring wordt afgegeven. Deze directieverklaring[5] dient te vermelden dat de gewichten op het overzicht volledig- en conform de interne beheersingsmaatregelen van de afvalinzamelaar tot stand zijn gekomen;

---

[3] De directieverklaring wordt door de gemeente gegeven bij het insturen van de door Nedvang gereed gezette jaaropgave en bestaat uit het aanvinken van deze directieverklaring. Een afdruk van deze verklaring is in de Leeswijzer opgenomen.

[4] Zie voor een definitie van een administratie en de bijbehorende eisen aan een afvaladministratie hoofdstuk 6.

[5] Een format directieverklaring is als bijlage (5.1) bij deze auditinstructies gevoegd.

4.2 Voor recycling aangeboden kunststof verpakkingsafval en eventueel drankenkartons

In aanvulling op de in paragraaf 4.1 vermelde werkzaamheden dient de accountant geen werkzaamheden te verrichten om een oordeel te geven over de verantwoorde gewichten en opbrengsten van het kunststof verpakkingsafval en eventueel drankenkartons dat voor recycling is aangeboden door de sorteerder aan de recycler. De accountant dient wel vast te stellen of de in de jaaropgave verantwoorde gewichten en opbrengsten van het verantwoorde kunststof verpakkingsafval en eventueel drankenkartons dat voor recycling is aangeboden overeenkomt met de opgave van de dienstverlener zoals bevestigd in de directieverklaring[6].

4.3 Vermenging van afvalstromen

De accountant dient voor het risico van vermenging van huishoudelijke- en bedrijfsafvalstromen bij de inzameling van verpakkingsafval vast te stellen of de AO/IB (in opzet, bestaan en werking) het risico ondervangt. Als bij een gemeente deze afvalstromen fysiek en administratief niet gescheiden zijn, dient de gemeente wel een schatting te maken van het percentage bedrijfsafval en het op deze wijze geschatte gewicht bedrijfsafval niet op te nemen in de opgave aan Nedvang. De accountant stelt vast dat deze schatting is gemaakt, gaat na hoe deze schatting tot stand is gekomen en stelt vast dat het geschatte gewicht bedrijfsafval niet op de opgave is verantwoord.

De gemeente kan ook gebruik maken van een externe partij, die de inzameling van huishoudelijk afval verzorgt. Als een afvalinzamelaar een route inzameling hanteert waarbij zowel huishoudelijk afval als bedrijfsmatig afval wordt ingezameld, moet de afvalinzamelaar 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. In dat geval mag als stelregel bij de rapportage worden gehanteerd dat de opdracht gevolgd dient te worden. Dit kan door aan te sluiten bij de facturatie:

- Betaalt de gemeente voor de gehele inzamelingsroute? Dan gaat het om 100% huishoudelijk afval en dient de gemeente 100% van het afval mee te nemen in de aangifte.
- Hanteert de afvalinzamelaar richting de gemeente bij de facturatie een kental voor de aftrek van bedrijfsafval wat tijdens de route ook wordt ingenomen? Dan geldt dit kental ook voor de rapportage. Als bijvoorbeeld 5% van het totale gewicht wordt afgetrokken voor bedrijfsafval, dan wordt dus 95% huishoudelijk aangemerkt en gerapporteerd door de gemeente.
- Als er facturen worden gestuurd naar de gemeente voor de gereden route, dan zijn deze facturen en de vermelde gewichten leidend voor de rapportage.

[6] Een format directieverklaring is als bijlage (5.2) bij deze auditinstructies gevoegd.

5 Voorbeeldteksten inzake voorkomende bevindingen

Onderstaand zijn enkele voorbeelden opgenomen inzake standaard bewoordingen van voorkomende bevindingen. Indien van toepassing, kan de externe accountant deze bevindingen opnemen in het Assurance-rapport.

- De gemeente laat de containers voor huishoudelijk glas gesorteerd naar kleur door de afvalinzamelaar ledigen. Op het overzicht dat de gemeente van de afvalinzamelaar ontvangt is het totale ingeleverde gewicht verdeeld naar wit/groen/bruin op basis van een verdeelsluiting (verhouding ..%/..%/..%). De gemeente heeft het totale gewicht glas ook op basis van deze percentages in WasteTool verwerkt. Hierbij is sprake van een schattingselement waarvan wij de juistheid niet hebben kunnen vaststellen. We hebben vastgesteld dat de totale hoeveelheid glas juist is.
- De inzameling van afval is uitbesteed aan derden. Voor de opgave van de gewichten ingezamelde verpakkingsmaterialen wordt uitgegaan van de opgave van derde. Er is geen geschikte en voldoende controle informatie verkregen om te onderzoeken of in het proces van huishoudelijke afvalregistratie per gemeente voldoende maatregelen van interne controle aanwezig zijn om de juistheid en volledigheid hiervan te waarborgen.

6 Verslaglegging

De accountant legt de uitkomsten van de controle vast in een Assurance-rapport. Het af te geven Assurance-rapport dient in overeenstemming te zijn met het model zoals opgenomen in de bijlage (1) bij deze instructies accountants.

In het Assurance-rapport vermeldt de accountant de bevindingen die van invloed zijn op de conclusie in het rapport.

Tevens dient de accountant een controlememorandum op te stellen op basis waarvan inzicht verkregen kan worden ter zake:

- De onafhankelijkheid van de accountant van de gemeente.
- De gehanteerde controleaanpak.
- De gehanteerde materialiteit.
- De uitgevoerde werkzaamheden ter zake de beoordeling van het stelsel van interne beheersing ter waarborging van de juistheid en volledigheid van de opgave aan Nedvang en de hieruit voorvloeiende systeemgerichte werkzaamheden en controlebevindingen.
- De uitgevoerde werkzaamheden ter zake de beoordeling van het stelsel van interne beheersing van de projectpartner en de hieruit voorvloeiende systeemgerichte werkzaamheden en controlebevindingen.
- De (omvang van de) door de accountant uitgevoerde gegevensgerichte werkzaamheden en de hieruit voorvloeiende controlebevindingen.

Dit memorandum van de accountant moet op verzoek van het Afvalfonds of de accountant van het Afvalfonds beschikbaar gesteld worden ten behoeve van de accountantscontrole van het Afvalfonds. Daarnaast is het mogelijk dat er door het Afvalfonds, de accountant van het Afvalfonds of een door het Afvalfonds andere aan te wijzen deskundige een review plaatsvindt op de afgegeven Assurance-rapporten en het dossier van de eindverantwoordelijke accountant.

Bijlage 1 Model Assurance-rapport

Assurance-rapport bij opgave inzake ingezamelde en gerecyclede huishoudelijke verpakkingsafval

Opdracht en verantwoordelijkheden

Wij hebben onderzocht of de bijgevoegde, door ons gewaarmerkte, opgave betreffende het in xxxx ingezamelde en gerecyclede huishoudelijke verpakkingsafval van de gemeente X d.d. ddmmjjjj de gegevens over het ingezamelde afval juist en de opbrengsten van dit afval volledig weergeeft in overeenstemming met de voorwaarden zoals vastgelegd in het Uitvoerings- en monitoringprotocol van Stichting Nedvang en in het Protocol reguliere accountantscontrole gemeenten.
De opgave is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het college van burgemeester en wethouders van de gemeente. Het is onze verantwoordelijkheid een Assurance-rapport inzake de opgave te verstrekken.

Werkzaamheden

Wij hebben ons onderzoek verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 3000 "Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle en beoordeling van historische financiële informatie" en de instructies accountants van Stichting Nedvang, versie 2.6 d.d. 6 juni 2016 Dienovereenkomstig dienen wij ons onderzoek zodanig te plannen en uit te voeren, dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de opgave geen afwijkingen van materieel belang bevat. Een Assurance-opdracht omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen van relevante gegevens.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen Assurance informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Onderbouwing van het oordeel

1. Bevindingen inzake aangetroffen verschillen (gewichten) inclusief het benoemen van de afwijking ten opzichte van het totale declaratietotaal voor- en na correctie van de jaaropgave;
2. Bevindingen inzake aangetroffen verschillen (opbrengsten) inclusief het benoemen van de afwijking ten opzichte van het totale declaratietotaal voor- en na correctie van de jaaropgave;
3. Bevindingen inzake de interne beheersing indien van toepassing op het oordeel
4. Overige Bevindingen die van invloed zijn op het oordeel

Oordeel

Op basis van ons onderzoek hebben wij de volgende oordelen:

- Naar ons oordeel geeft de opgave van de gemeente xxxxx het gewicht ingezameld huishoudelijk verpakkingsafval over het jaar xxxx in alle van materieel belang zijnde aspecten juist weer in overeenstemming met de voorwaarden zoals vastgelegd in het Uitvoerings- en monitoringprotocol en in het accountantsprotocol.
- Naar ons oordeel geeft de opgave van de gemeente xxxxx de opbrengsten van ingezameld huishoudelijk verpakkingsafval over het jaar xxxx in alle van materieel belang zijnde aspecten volledig weer in overeenstemming met de voorwaarden zoals vastgelegd in het Uitvoerings- en monitoringprotocol en in het Protocol reguliere accountantscontrole gemeenten.

Verenigbaarheid jaaropgave en directieverklaring

Voor zover wij kunnen beoordelen, komen de in de jaaropgave verantwoorde gewichten en opbrengsten van het verantwoorde kunststof verpakkingsafval en eventueel drankenkartons dat voor recycling is aangeboden overeen met de opgave van de dienstverlener zoals bevestigd in de directieverklaring.

Overige aspecten - beperking in het gebruik (en verspreidingskring)

De opgave is opgesteld voor Stichting Nedvang met als doel gemeente XXXX in staat te stellen te voldoen aan de voorwaarden zoals vastgelegd in het Uitvoerings- en monitoringprotocol van Stichting Nedvang en in het Protocol reguliere accountantscontrole gemeenten. Hierdoor is de opgave mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. De opgave en ons Assurance-rapport daarbij zijn derhalve uitsluitend bestemd voor de gemeente en Stichting Nedvang en dienen niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Plaats, datum

Ondertekening

Contactgegevens eindverantwoordelijke accountant:

Naam:
Kantooradres:
Telefoonnummer:
E-mailgegevens:

Protocol reguliere accountantscontrole gemeenten

Leeswijzer bij de jaaropgave gemeenten

Auteurs Stichting Nedvang
Versie 2.6 | 6 juni 2016

Inhoud

1	**Inleiding**		**25**
	1.1	Doelstelling	25
	1.2	Toepassing	25
	1.3	Leeswijzer	25
2	**Jaaropgave**		**27**
3	**Registratiesysteem**		**29**
4	**Belang van de gegevens**		**31**
	4.1	Opbrengst	31
	4.2	Vergoedingen en verrekenprijzen	31
	4.3	Glas	31
	4.4	Papier en karton algemeen	31
	4.5	Papier en karton A (Garantievergoeding)	31
	4.6	Papier en karton B (Registratievergoeding)	31
	4.7	Kunststof verpakkingsafval	31
	4.8	Drankenkartons	32

1 Inleiding

1.1 Doelstelling

De leeswijzer is opgesteld om de jaaropgave toe te lichten en om u als (de accountant van de) gemeente inzicht te verschaffen in de te controleren informatie en het belang van die informatie. De basis van deze leeswijzer is het Uitvoerings- en monitoringsprotocol (hierna: UMP) welke als naslag naast deze leeswijzer gebruikt dient te worden. Bij tegenstrijdigheden prevaleert het gestelde in het UMP.

1.2 Toepassing

De leeswijzer dient ter assistentie van de accountant die de controle bij uw gemeente uitvoert en beoogt inzichtelijk te maken hoe het betalingssysteem en -procedure werken.

1.3 Leeswijzer

In deze leeswijzer wordt aan de hand van een model jaaropgave (Bijlage 3) ingegaan op de wijze waarop de jaaropgave is opgebouwd, hoe de informatie op deze jaaropgave is samengesteld en wie voor deze informatie verantwoordelijk is. Tot slot zal worden ingegaan op de aard en het belang van de juistheid van de geleverde informatie en wordt uitgelegd hoe de verrekenprijzen en vergoedingen van de diverse verpakkingsafvalstromen tot stand komen.

2 Jaaropgave

U ontvangt een totaaloverzicht van door uw gemeente in WasteTool opgegeven gewichten (in kilogrammen) en opbrengsten van het te controleren jaar. Op deze jaaropgave vindt u de lijst van reguliere maandopgaven. Deze gegevens zullen door de accountant als leidraad worden gebruikt bij de controle van uw jaaropgave. De eerste tabel in de jaaropgave geeft een overzicht van uw totale ingezamelde gewicht in kilogrammen per materiaalsoort en de daarbij door u opgegeven opbrengsten voor glas en papier. WasteTool heeft voor deze twee materiaalsoorten de gemiddelde opbrengst per ton voor u berekend.

De definitie van de opbrengst staat in hoofdstuk 4 weergegeven.

De tweede tabel in de jaaropgave geeft een samenvatting van alle maandopgaven die uw gemeente heeft verzorgd in WasteTool in het betreffende jaar. Per materiaalsoort zijn deze opgaven getotaliseerd. Deze totalen fungeren in de eerste tabel voor de berekening van de gemiddelde opbrengst per ton.

De derde tabel bevat een overzicht van het voor recycling aangeboden kunststof verpakkingsafval en eventueel drankenkartons en de daarbij door u opgegeven opbrengsten per subcategorie. Hierbij wordt onderscheid gemaakt tussen de voorlopige en definitieve opgave.

Het Afvalfonds gebruikt de gegevens over uw opbrengsten per ton samen met die van alle andere deelnemende gemeenten voor de bepaling van definitieve verrekenprijzen voor glas, kunststof verpakkingsafval en papier en karton. Op basis van de definitieve verrekenprijzen worden voor elke gemeente definitieve vergoedingen vastgesteld door het Afvalfonds en verzorgt het Afvalfonds een verrekening met eerder ontvangen (voorschot)vergoedingen.

NB: Indien de opbrengst slechts ontvangen is voor een gedeelte van het totaalgewicht van de betreffende materiaalsoort, dient in het Assurance-rapport te worden vermeld welk aandeel van het gewicht verantwoordelijk is voor de gegenereerde opbrengst.

3 Registratiesysteem

Per maand rapporteert u in WasteTool het door u ingezamelde en het voor recycling aangeboden verpakkingsafval en de daarmee behaalde opbrengst. Deze opgaven worden in een standaard opgavenformulier ingevuld en bevat de volgende gegevens:
Naam gemeente;
Gewicht in kilogram per maand van de door bewerker geaccepteerde materialen zijnde:

- Gewicht bont glas in kg;
- Gewicht kleurgescheiden glas totaal in kg;
- Gewicht oud papier en – karton in kg (inclusief grafisch deel);
- Gewicht kunststofverpakkingen in kg;
- Gewicht metalen verpakkingen in kg;

Gewicht in kilogram per maand van de door recycler voor recycling geaccepteerde kunststof, namelijk:

- Gewicht PET in kg
- Gewicht PE in kg
- Gewicht PP in kg
- Gewicht Folies in kg
- Gewicht EPS in kg
- Gewicht Mix in kg

Gewicht in kilogram per maand van de voor recycling geaccepteerde drankenkartons
Afgifteadres.

De opgave vindt plaats per kwartaal binnen een maand na afloop van dat kwartaal. De financiële afwikkeling vindt plaats op kwartaalbasis. Nedvang beoordeelt de opgave op juistheid en volledigheid. Bij goedkeuring zorgt Nedvang voor doorgeleiding van de gegevens aan het Afvalfonds ten behoeve van de betaling van de vergoedingen die per kwartaal plaatsvinden. Bij afkeuring geldt een termijn van twee weken waarbinnen u de gegevens kunt wijzigen en / of aanvullen.

Eén keer per jaar voor 1 maart ontvangt u van Nedvang ter goedkeuring de jaaropgave die de door u eerder gerapporteerde gegevens bevat. Deze jaaropgave is beschreven in hoofdstuk 2 van deze leeswijzer. Deze jaaropgave dient door u beoordeeld en goedgekeurd te worden. Bij het in WasteTool goedkeuren van deze jaaropgave wordt u gevraagd een directieverklaring af te geven. Met het aanvinken van deze directieverklaring geeft u aan dat de gegevens op de opgave (gewichten en opbrengsten) naar waarheid zijn ingevuld. Een afdruk van deze directieverklaring is hieronder toegevoegd:

nedvang wastetool

Eindafrekening

Toepasselijkheid

Deze verklaring is van toepassing op het verzenden van de jaaropgave ten behoeve van de eindafrekening in WasteTool en moet worden gezien als de directieverklaring van, dan wel namens B&W van de gemeente, zoals bedoeld in het Audit- en Controleprotocol (Bijlage E) van het Uitvoering- en Monitoringprotocol versie 2.0 van april 2009.

Bepalingen

Door akkoord te gaan verklaart u het volgende:

- U bent, als gebruiker in Wastetool, gemachtigd om de jaaropgave namens B&W van de gemeente te verzenden;
- De jaaropgave, met daarin de vermelde hoeveelheden en opbrengsten, komt overeen met de administratie van de gemeente en geeft daarmee een getrouw beeld van de werkelijkheid.

4 Belang van de gegevens

De juistheid van de door u geleverde gegevens is van belang vanwege het feit dat met gebruik van deze gegevens de vergoedingen worden samengesteld. De gewichten ingezamelde verpakkingen zijn belangrijk omdat de vergoedingen per gewichtseenheid worden uitgekeerd. De door u opgegeven opbrengsten zijn belangrijk omdat op basis van deze gegevens de vergoeding per gewichtseenheid door het Afvalfonds wordt vastgesteld.

4.1 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 Verpakkingen (hierna: Afvalfonds) aan de gemeente worden betaald vallen niet onder de definitie opbrengst.

4.2 Vergoedingen en verrekenprijzen

De verrekenprijs wordt vastgesteld om de vergoeding te bepalen die aan gemeenten moet worden uitbetaald uit hoofde van de Raamovereenkomst. De afrekening per kwartaal vindt plaats met gebruik van voorlopige verrekenprijzen. Na afloop van het jaar stelt het Afvalfonds de definitieve verrekenprijs vast en vindt verrekening (nabetaling/ inhouding) met de gemeente plaats ten opzichte van uitgekeerde (voorlopige) vergoedingen.

4.3 Glas

De verrekenprijs voor glas is de invulling voor het begrip marktprijs zoals in artikel 2 van Annex 1 van de raamovereenkomst verpakkingen 2013-2022 genoemd. De gemeente draagt zorg voor gescheiden inzameling van glazen verpakkingen inclusief de aflevering tot bewerker. De verrekenprijs is het op gewichtbasis gewogen gemiddelde tarief gedurende een kalenderjaar dat de Nederlandse gemeenten zijn overeengekomen met gecertificeerde bewerkers voor de acceptatie, franco geleverd aan de bewerker en de verdere bewerking van afgedankt verpakkingsglas al dan niet per kleur gescheiden ingezameld bij huishoudens, exclusief enige andere vorm van dienstverlening ten behoeve van de gemeente.

4.4 Papier en karton algemeen

Aangezien bij ingezameld oud papier en karton niet eenvoudig onderscheid kan worden gemaakt tussen enerzijds verpakkingen van papier en karton en anderzijds niet-verpakkingen, wordt het vergoedingsgewicht bepaald op basis van ervaringscijfers. Partijen gaan ervan uit dat 23% van het totale gewicht ingezameld papier en karton uit huishoudens als uitgangspunt dient bij de berekening van het vergoedingsgewicht. De formule voor berekening van het vergoedingsgewicht is dan ook: Gewicht x Ervaringscijfer = Vergoedingsgewicht.

4.5 Papier en karton A (Garantievergoeding)

De verrekenprijs papier en karton A is de invulling voor het begrip marktprijs zoals in artikel 2 van Annex 1 van de raamovereenkomst verpakkingen 2013-2022 genoemd. De gemeente draagt zorg voor gescheiden inzameling van verpakkingen van papier en karton inclusief de aflevering tot bewerker.
De verrekenprijs is het op gewichtbasis gewogen gemiddelde tarief gedurende een kalenderjaar dat de Nederlandse gemeenten zijn overeengekomen met gecertificeerde bewerkers voor de acceptatie, franco geleverd aan de bewerker en de verdere bewerking van ongesorteerd oud papier en –karton, ingezameld bij huishoudens, exclusief enige andere vorm van dienstverlening ten behoeve van de gemeente.

4.6 Papier en karton B (Registratievergoeding)

De gemeente ontvangt uit het Afvalfonds een registratievergoeding per ton voor het monitoren van het ingezamelde verpakkingsgewicht. De actuele tarieven zijn te vinden op de website van Stichting Nedvang.

4.7 Kunststof verpakkingsafval

De gemeenten zijn sinds 1 januari 2015 verantwoordelijk voor de inzameling en/of nascheiding, sortering en (eventuele) vermarkting van het kunststof verpakkingsafval. Zij ontvangen van het Afvalfonds

Verpakkingen een vergoeding per ton gerecycled kunststof verpakkingsafval afkomstig van Nederlandse huishoudens dat voldoet aan de afgesproken kwaliteitseisen.

4.8 Metaal

De verrekenprijs (marktprijs in de raamovereenkomst verpakkingen 2013-2022) van metalen verpakkingen is de per ton gewogen gemiddelde opbrengst van AVI- schroot van Nederlandse grootschalige afvalverwerkingsinstallaties. De opbrengst van AVI- schroot is gekoppeld aan een standaard voor de schrootprijs zodat op elk moment een indicatie van de actuele Verrekenprijs voor handen is.

4.9 Drankenkartons

De gemeenten kunnen sinds 1 januari 2015 kiezen voor de inzameling en/of nascheiding, sortering en vermarkting van drankenkartons. Zij ontvangen van het Afvalfonds Verpakkingen een vergoeding per ton gerecyclede drankenkartons afkomstig van Nederlandse huishoudens dat voldoet aan de afgesproken kwaliteitseisen. Deze integrale vergoeding is voor inzameling, sortering en vermarkting.

nedvang

WASTE TOOL

nederland van afval naar grondstof

Bijlage Auditinstructies

Gemeente	Contactpersoon

Status Eindafrekening	Jaar	Datum ingediend
#N/B	2015	#N/B

Overzicht van opgegeven opbrengsten

	Inzameling								Recycling						
Afvalcode	Glas bont	Glas bruin	Glas groen	Glas wit	Papier/Karton A	Papier/Karton B	Kunststof	Metaal	PET	PE	PP	Folies	EPS	Mix	Drankenkartons
Totaal (kilogrammen)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totaal ontvangen opbrengst (€)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -			€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Euro per ton	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -			€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	

Overzicht van geaccordeerde maandopgaven

Maanden	Glas bont	Glas bruin	Glas groen	Glas wit	Papier/Karton A	Papier/Karton B	Kunststof	Metaal	PET	PE	PP	Folies	EPS	Mix	Drankenkartons
Januari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Februari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Maart	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
April	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Mei	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Juni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Juli	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Augustus	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
September	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Oktober	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
November	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
December	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totalen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Bijlage 4 Voorbereiding gemeente

De duur van de controle en de impact die deze heeft op de dagelijkse bedrijfsvoering van de gemeente zijn in zekere mate afhankelijk van de beschikbaarheid van de voor de accountantscontrole benodigde informatie.

Om de duur en de impact te beheersen is deze bijlage opgesteld. Hierin is opgenomen welke documentatie en (overige) informatie de gemeente in overleg met de accountant vooraf dient verzamelen om de accountant vlot van de juiste informatie te voorzien.

Door controle van de administratieve organisatie en de interne beheersing van de gemeente zal de accountant zich tot doel stellen zich ervan te overtuigen dat de Jaaropgave (gewichten en opbrengsten) die gemeente heeft ingediend juist en betrouwbaar is. Hiertoe dient de gemeente, in overleg met de betreffende accountant, onder meer de volgende documenten gereed houden:

1. Contracten tussen de gemeente en de (diverse) afvalinzamelaar(s) en bewerker(s);
2. Interne procedures aangaande de inzameling en rapportage van verpakkingsafval binnen de gemeente. Indien de inzameling is uitbesteed, de procedures van de gemeente aangaande aansturing en controle op de inzamelende partij en de procedures aangaande de inzameling en rapportage van verpakkingsmateriaal binnen de externe partij;
3. Van een willekeurige maand de documenten van de gehele transactie, dus van het ophalen van het afval tot de daadwerkelijke factuur (lijncontrole).
4. Facturen met bijbehorende weegbonnen. Indien de weegbonnen niet standaard binnen de afvaladministratie van de gemeente aanwezig zijn, is het van belang in overleg met de accountant de benodigde weegbonnen bij de afvalinzamelaar op te vragen.
5. Bij het overzicht van gewogen gewichten, vanuit een externe partij, dient door de wegende organisatie een directieverklaring te worden afgegeven, waarin wordt vermeld dat:
   a. de gewichten op het overzicht volledig- en conform de interne beheersingsmaatregelen van de wegende organisatie tot stand zijn gekomen;
   b. de data op het overzicht enkel van toepassing is op de betreffende gemeente;
   c. de data juist en volledig is.
6. Resultaten van genomen steekproeven of gemaakte schattingen op basis waarvan middels een verdeelsleutel gewichten worden bepaald en toebedeeld aan een gemeente. Hierbij kan gedacht worden aan de inzameling van afval van meerdere gemeenten in één route of het risico van vermenging van huishoudelijk verpakkingsafval met verpakkingsafval van bedrijven;
7. Overige documenten die de bijdragen aan een vlotte doorgang en aantonen dat de gemeente de administratieve organisatie en interne beheersing van het verpakkingsafval op orde heeft.

Bijlage 5.1 Format directieverklaring dienstverlener verantwoording ingezameld verpakkingsafval

Directieverklaring in het kader van het protocol reguliere accountantscontrole gemeenten

Bij bronscheiding
Deze bevestiging bij het overzicht van [naam dienstverlener] van de ingezamelde gewichten verpakkingsafval over de periode 1 januari 2016 tot en met 31 december 2016 van de gemeente [naam gemeente], wordt afgegeven in samenhang met uw controle die gericht is op het afgeven van een Assurance-rapport bij de eindafrekening in WasteTool over 2016.

Bij nascheiding
Deze bevestiging bij het overzicht van [naam dienstverlener] vanuit het verpakkingsafval over de periode 1 januari 2016 tot en met 31 december 2016 van de gemeente [naam gemeente] nagescheiden gewichten, wordt afgegeven in samenhang met uw controle die gericht is op het afgeven van een Assurance-rapport bij de eindafrekening in WasteTool over 2016.

De opgave van gewichten sluit met de volgende aantallen kilogrammen:

glas bont	.. kg
glas kleurgescheiden totaal	.. kg
oud papier en karton	.. kg
kunststof	.. kg

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

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 die, afzonderlijk of tezamen van materieel belang zijn voor de verantwoording als geheel.
3. De gewichten op het overzicht hebben enkel betrekking op de gemeente [naam gemeente].
4. 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 die een effect van materieel belang zouden kunnen hebben op het overzicht van gewichten.
5. De digitale weegbrug is bewezen geschikt voor de weegactiviteiten die in dit kader zijn uitgevoerd.
6. De opbrengsten van ingezameld huishoudelijk verpakkingsafval over het jaar 2016 in alle van materieel belang zijnde aspecten zijn volledig weer gegeven en in overeenstemming met de voorwaarden zoals vastgelegd in het Uitvoerings- en monitoringprotocol en in het accountantsprotocol.[7]

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.

[7] De bevestiging van punt 6 is enkel van toepassing indien de directieverklaring door de gemeente wordt ingevuld.

8. Wij hebben de resultaten gemeld van onze inschatting van het risico dat het overzicht afwijkingen van materieel belang 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 bedrijf]

Naam :
Functie :
Datum :

Bijlage 5.2 Format directieverklaring dienstverlener verantwoording voor recycling aangeboden kunststof verpakkingsafval en eventueel drankenkartons

Directieverklaring in het kader van het protocol reguliere accountantscontrole gemeenten

Deze bevestiging bij het overzicht van [naam dienstverlener] aan gewichten en opbrengsten van kunststof verpakkingsafval en eventueel drankenkartons dat voor recycling is aangeboden en eventueel over de periode 1 januari 2016 tot en met 31 december 2016 van [naam dienstverlener], wordt afgegeven in samenhang met uw controle die gericht is op het afgeven van een assurance-rapport bij de eindafrekening in WasteTool over 2016.

De opgave van gewichten sluit met de volgende aantallen kilogrammen:

- PET .. kg
- PE .. kg
- PP .. kg
- Folies .. kg
- EPS .. kg
- Mix .. kg
- Drankenkartons .. kg (optioneel)

De opbrengst van het kunststof verpakkingsafval en eventueel drankenkartons dat voor recycling is aangeboden is (bedrag invullen) positief/negatief.

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 Stichting Nedvang.

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 die, afzonderlijk of tezamen van materieel belang zijn voor de verantwoording als geheel.
3. De gewichten op het overzicht hebben enkel betrekking op de gemeente [naam gemeente].
4. 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 die een effect van materieel belang zouden kunnen hebben op het overzicht van gewichten.
5. De digitale weegbrug is bewezen geschikt voor de weegactiviteiten die in dit kader zijn uitgevoerd.
6. De opbrengsten van het kunststof verpakkingsafval en eventueel drankenkartons dat voor recycling is aangeboden over het jaar 2016 in alle van materieel belang zijnde aspecten zijn volledig weer gegeven en in overeenstemming met de voorwaarden zoals vastgelegd in het Uitvoerings- en monitoringprotocol en in het accountantsprotocol.[8]

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] De bevestiging van punt 6 is enkel van toepassing indien de directieverklaring door de gemeente wordt ingevuld.

8. Wij hebben de resultaten gemeld van onze inschatting van het risico dat het overzicht afwijkingen van materieel belang 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 bedrijf]

Naam :
Functie :
Datum :

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