VAL-I-PAC

Technische nota 2004
Voorbeeldverslag
Controleprogramma
Directieverklaring

Instituut der Bedrijfsrevisoren
Arenbergstraat 13
1000 Brussel
Tel.: 02 512.51.36
Fax: 02 512.78.86

Versie 26 april 2004

Technische nota
Controle van de aangiften aan VAL-I-PAC

1. Inleiding

1.1. Achtergrond

Inleiding

Overeenkomstig de toetredingsovereenkomst van een verpakkingsverantwoordelijke (verder deelnemer genoemd) tot het VAL-I-PAC systeem, dient de deelnemer aan VAL-I-PAC jaarlijks, uiterlijk op de laatste dag van de maand februari volgend op het jaar waarop de gegevens betrekking hebben (referentiejaar=kalenderjaar) aan VAL-I-PAC een verklaring over te maken, van de reële hoeveelheid industriële verpakkingen waarvoor hij verpakkingsverantwoordelijke is (contractueel het "Aangifteformulier voor de gegevens betreffende bedrijfsmatige verpakkingen waarvoor de deelnemer verpakkingsverantwoordelijke is", verder aangifteformulieren genoemd).

Wie voert de controle uit ?

Deze verklaring van de hoeveelheid industriële verpakkingen waarvoor de deelnemer verpakkingsverantwoordelijke is, dient overeenkomstig de toetredingsovereenkomst te worden gecertificeerd door een erkend boekhouder (BIBF), een externe accountant of bedrijfsrevisor en dit in functie van het bedrag van de aangifte en het omzetcijfer van de onderneming. Het controleverslag dient door VAL-I-PAC ontvangen te worden voor 30 juni van het jaar, volgend op het jaar dat gecontroleerd werd. Volgende personen zijn gemachtigd voor het uitvoeren van de controle (verder de auditors genoemd) :

Gemiddelde aangifte/omzet	**Persoon die de controle uitvoert**
Aangifte minder dan 625 EUR en totale omzet minder dan 2 Mio EUR (excl. BTW)	Verklaring van de verpakkingsverantwoordelijke "op erewoord"
Aangifte minder dan 625 EUR en totale omzet meer dan 2 Mio EUR (excl. BTW)	Door een boekhouder (BIBF) of externe accountant of bedrijfsrevisor.
Aangifte tussen de 625 EUR en 2.500 EUR	Door de commissaris indien de onderneming een commissaris heeft. Indien de onderneming geen commissaris heeft, door een boekhouder (BIBF) of externe accountant of bedrijfsrevisor
Aangifte meer dan 2.500 EUR	Door de in functie zijnde commissaris; indien er geen commissaris is, door een bedrijfsrevisor

Vanaf referentiejaar 2001 kunnen leden met een aangifte kleiner dan twee ton eenmalige verpakkingen hun aangifte via een vereenvoudigde procedure indienen. Deze vereenvoudigde aangifte gebeurt “op erewoord”, er is bijgevolg geen externe controle op deze aangiften vereist. Deze vereenvoudigde aangifte zal dan niet meer worden opgesteld op basis van het aantal en gewicht van de verpakkingen, maar zal worden opgesteld in functie van de omzetstijgingen of -dalingen in vergelijking met het referentiejaar waarvoor nog een “gewone” aangifte werd opgesteld. Deze procedure om de aangifte op te stellen in functie van de omzet kan gehanteerd blijven voor de volgende vier jaar. Voor het vijfde jaar dient opnieuw een “gewone” aangifte te worden opgesteld op basis van de aantallen en gewichten van de verpakking. De hieraan gelieerde omzet is hierbij de basis voor de aangifte volgens de vereenvoudigde procedure voor de volgende vier jaar.

De vereenvoudigde procedure blijft geldig gedurende vier jaar, zelfs wanneer door toepassing van de vereenvoudigde methode, het aan te geven tonnage hoger wordt dan twee ton. Mocht het tonnage echter boven de vijf ton uitstijgen binnen de termijn van vier jaar, dan zal de onderneming moeten overschakelen naar een volledige aangifte.

Wat is de frequentie van controle?

De basisregel is dat de controle het eerste jaar van aansluiting, het derde jaar, het zesde jaar, het negende, enz. dient te gebeuren. Een aantal deelnemers, dewelke ook een FOST Plus-aangifte moeten laten certificeren, hebben een gewijzigd controleschema, omdat het eenvoudiger is om de controles van FOST Plus tezelfdertijd als deze van VAL-I-PAC uit te voeren. De deelnemers zijn hierover door de erkende organismen geïnformeerd.

1.2. De controleopdracht

De controleopdracht bestaat erin de aannemelijkheid van de gegevens die door de verpakkingsverantwoordelijke aan VAL-I-PAC verstrekt zijn, na te gaan.

Het principe van de aangifte aan VAL-I-PAC steunt op het indienen van een gedetailleerde aangifte:

- per type verpakkingsverantwoordelijke (VV/A, VV/B of VV/C);
- per productfamilie;
- voor eenmalige en herbruikbare verpakkingen;
- voor gevaarlijke en niet gevaarlijke producten;
- per materiaaltype en per verpakkingsniveau “primair, secundair, tertiair”.

- VV/A Verpakkingsverantwoordelijke type A bent u als u uw producten in België verpakt of laat verpakken om deze op de Belgische markt te brengen.
- VV/B Verpakkingsverantwoordelijke type B bent u als u producten invoert die in het buitenland zijn verpakt en op de Belgische markt worden gebracht.
- VV/C Verpakkingsverantwoordelijke type C bent u als u geen VV/A of VV/B bent en de verpakte goederen invoert uit het buitenland om die zelf te verbruiken.

Opgemerkt zij dat eenzelfde onderneming tegelijkertijd aan meer dan één definitie van type verpakkingsverantwoordelijke kan beantwoorden, m.a.w. een onderneming kan tegelijkertijd verpakkingsverantwoordelijke type A en/of B en/of C zijn.

Voor het verzamelen van de gegevens nodig om de aangifte aan VAL-I-PAC te doen kan de deelnemer volgende systemen gebruiken :

- een **"product"**, benadering (*cf. infra,* punt 3.2.)
  een aangifte gebaseerd op verpakkingsgegevens per type verkochte / op de Belgische markt gebrachte producten. Hierbij kan de verpakkingsverantwoordelijke zich baseren op eigen gegevens of op gegevens, verstrekt door zijn (buitenlandse) leverancier;

- een **"verpakkingsmateriaal"**, benadering (*cf. infra,* punt 3.3.)
  een aangifte gebaseerd op de hoeveelheid aangekochte / verbruikte verpakking;

- een **"verpakkingsafval"** benadering (*cf. infra,* punt 3.4.)
  een aangifte gebaseerd op de inhoud van de afgevoerde selectieve afvalcontainers met bedrijfsmatig verpakkingsafval en de inhoud van de gemengde afvalcontainers.

Als basis voor de controle geldt het aantal industriële verpakkingen waarvoor de deelnemer verpakkingsverantwoordelijke is. Eventueel kan ook een andere basis genomen worden (b.v. aangekochte verpakkingen, gefactureerde producten), op voorwaarde dat dit consistent is in de tijd. Om te bepalen of een verpakking industrieel is, moet men de onderstaande beslissingsboom raadplegen.

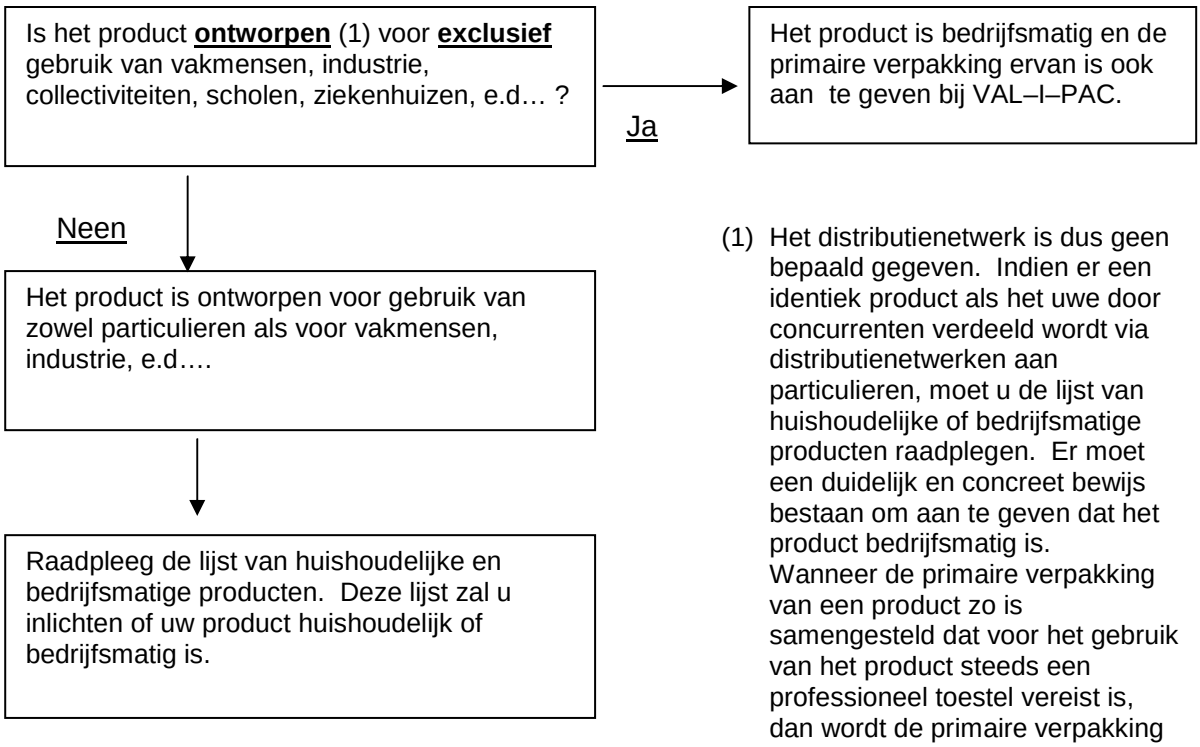
Beslissingsboom voor de bepaling van huishoudelijke of industriële verpakkingen

In overeenkomst met de IVC (Interregionale Verpakkingscommissie) werden volgende regels van toepassing verklaard, teneinde de "huishoudelijke" of "bedrijfsmatige" oorsprong van de verpakkingen te onderscheiden.

Tertiaire verpakking (of vervoersverpakking) : is bedrijfsmatig

Secundaire verpakking (of verzamelverpakking) : is bedrijfsmatig behalve deze van producten voor de normale werking van huishoudens met een maximum volume van 0.5m³ en die zo zijn ontworpen dat ze op het verkooppunt een verkoopseenheid vormen (de zogenaamde multipacks).

Primaire verpakking (of verkoopsverpakking) : kan zowel huishoudelijk als bedrijfsmatig zijn. Om het verschil uit te maken, is volgend schema gebruikelijk.



(1) Het distributienetwerk is dus geen bepaald gegeven. Indien er een identiek product als het uwe door concurrenten verdeeld wordt via distributienetwerken aan particulieren, moet u de lijst van huishoudelijke of bedrijfsmatige producten raadplegen. Er moet een duidelijk en concreet bewijs bestaan om aan te geven dat het product bedrijfsmatig is. Wanneer de primaire verpakking van een product zo is samengesteld dat voor het gebruik van het product steeds een professioneel toestel vereist is, dan wordt de primaire verpakking van het product beschouwd als een industriële verpakking. Voorbeeld : biervat.

Toebehoren en onderdelen:

Onderdelen zijn bedrijfsmatig, zij dienen enkel voor herstellingen van producten, uitrustingen, hoofdzakelijk uitgevoerd door een vakman.

Toebehoren vervolledigen een product en worden daarom beschouwd als het hoofdproduct.

Voorbeeld: PC = bedrijfsmatig => toebehoren voor de PC = bedrijfsmatig
Fiets = huishoudelijk => toebehoren voor de fiets = huishoudelijk

In plaats van de hiervoor genoemde – bij voorkeur toe te passen – systemen kan de VV eveneens andere systemen gebruiken om de gegevens in te zamelen die noodzakelijk zijn om de aangifteformulieren in te vullen, indien deze systemen ten minste even doeltreffend zijn als de systemen hierboven vermeld.

VAL-I-PAC zal op basis van de aangifteformulieren een verzamelstaat als bijlage bij de factuur aan de deelnemers overmaken. Deze verzamelstaat dient te worden gecontroleerd en gecertificeerd door de auditors en uiterlijk op 30 juni volgend op het betreffende referentiejaar door de deelnemer aan VAL-I-PAC te worden overgemaakt. Dit sluit de verplichtingen van de deelnemer voor dit referentiejaar af. Indien geen verzamelstaat beschikbaar is, kunnen de controle en certificering eveneens gebeuren op basis van de aangifteformulieren van de verpakkingsverantwoordelijke, dit eveneens voor 30 juni.

Het hoofddoel van de controle van de verzamelstaat of de jaarlijkse aangifte zelf betreft de zekerheid die VAL-I-PAC wenst te verkrijgen omtrent de aannemelijkheid van de gegevens die aan de basis liggen van de financieringsbijdragen van de deelnemer.

1.3. De opdrachtgever

De deelnemer geeft zelf de opdracht tot de controle en financiert deze controle.

2. Doelstelling en voorwerp van de controle

2.1. Doelstelling

Overeenkomstig de toetredingsovereenkomst tot VAL-I-PAC zijn de jaarlijkse financieringsbijdragen verschuldigd voor **alle** industriële verpakkingen waarvoor de deelnemer verpakkingsverantwoordelijke is.

Als maatstaf voor de berekening van de bijdragen geldt het gewicht van de diverse verpakkingsmaterialen, vermenigvuldigd met een tarief per verpakkingsmateriaal. Daarbij dient men bij de controle op basis van de documenten die worden voorgelegd, volgende aspecten te controleren :

- zijn **alle** industriële verpakkingen waarvoor de deelnemer verpakkingsverantwoordelijke is in de aangifte opgenomen (volledigheid + VV/A, VV/B en VV/C, primair, secundair, tertiair) voor alle entiteiten van de onderneming die eenzelfde BTW nummer dragen?
- zijn er geen huishoudelijke verpakkingen in de aangifte opgenomen?
- zijn de gewichten van de verpakkingen die aangegeven worden juist bepaald?
- zijn de materialen waaruit de verpakkingen bestaan juist bepaald?
- is er een correct onderscheid gemaakt tussen eenmalige en herbruikbare verpakkingen?
- betreft het verpakkingen die onderhevig zijn aan het Interregionaal Samenwerkingsakkoord betreffende de preventie en het beheer van verpakkingsafval?
- is de onderneming werkelijk verpakkingsverantwoordelijke voor de verpakkingen die zij aangeeft aan VAL-I-PAC (m.a.w. is er een risico op dubbeltelling van verpakkingen door verschillende verpakkingsverantwoordelijken)?

Aangezien er geen detailsysteem opgelegd wordt door VAL-I-PAC om de verschillende gegevens te genereren en elke deelnemer dus zijn eigen administratie mag opzetten en bijhouden, om de hoeveelheid industriële verpakkingen waarvoor hij verpakkingsverantwoordelijke is, te bepalen, dient men bij de controle de redelijkheid van de gebruikte methode en assumpties te evalueren en de redelijkheid van de gegevens die aan VAL-I-PAC verstrekt zijn, na te gaan.

2.2. Voorwerp

Bij de controle dient de auditor over volgende documenten te beschikken :

- de verzamelstaat die als bijlage bij de factuur door VAL-I-PAC aan de deelnemer is toegestuurd (indien reeds beschikbaar);
- de toetredingsovereenkomst tot VAL-I-PAC, de wijzigingen en aanhangsels die erop betrekking hebben, de bijlagen, eventuele aanvullende akkoorden, aanbevelingen en voorstellen van VAL-I-PAC evenals het “Formulier Groepsaangifte” (indien van toepassing);
- de definitieve aangifte;
- alle briefwisseling met VAL-I-PAC;
- eventueel een tussentijds controleverslag vanwege VAL-I-PAC.

Voor de controle zijn volgende documenten belangrijk:

- bij een aangifte gebaseerd op verpakkingsgegevens per type verkochte / op de Belgische markt gebrachte producten:

    - de beschrijvingen (technische specificaties) van de verpakkingen van de betreffende producten;
    - de op de Belgische markt gebrachte hoeveelheid producten voor het referentiejaar;
    - de wijziging aan verpakkingen, de afschaffing van bestaande producten (incl. verpakkingen) of de introductie van nieuwe producten (incl. verpakkingen) tijdens het referentiejaar;

- bij een aangifte gebaseerd op de hoeveelheid aangekochte/verbruikte verpakkingen:

    - de aankoopfacturen van de verpakkingsmaterialen;
    - de gegevens over de voorraadwijzigingen van de verpakkingsmaterialen;
    - de verhouding tussen het aantal producten verkocht in België en in het buitenland.

- bij een aangifte gebaseerd op de inhoud van selectieve afvalcontainers en de inhoud van de gemengde afvalcontainers:

    - .
    - de facturen van de afvalophalers voor de bepaling van de aard en de hoeveelheid van de afvalstromen;
    - het resultaat van de sorteerproef van de gemengde afvalstromen;
    - aankoopfacturen van goederen.

3. Controle

3.1. Aangifteformulieren

VAL-I-PAC zal op basis van de aangifteformulieren een verzamelstaat als bijlage bij de factuur aan de deelnemers overmaken. Deze verzamelstaat dient te worden gecontroleerd en gecertificeerd door de auditors en uiterlijk op 30 juni volgend op het betreffende referentiejaar door de deelnemer aan VAL-I-PAC te worden overgemaakt. Dit sluit de verplichtingen van de deelnemer voor dit referentiejaar af. Indien geen verzamelstaat beschikbaar is, kunnen de controle en certificering eveneens gebeuren op basis van de aangifteformulieren van de verpakkingsverantwoordelijke, dit eveneens voor 30 juni.

In functie van de activiteiten heeft de verpakkingsverantwoordelijke (VV) volgende formulieren ingevuld en doorgestuurd aan VAL-I-PAC:

- formulier FO/A : voor de aangifte van eenmalige bedrijfsmatige verpakkingen waarvoor de deelnemer VV/A is;
- formulier FO/B : voor de aangifte van eenmalige bedrijfsmatige verpakkingen waarvoor de deelnemer VV/B is;
- formulier FO/C : voor de aangifte van eenmalige bedrijfsmatige verpakkingen waarvoor de deelnemer VV/C is;
- formulier R/A : voor de aangifte van herbruikbare bedrijfsmatige verpakkingen, waarvoor de deelnemer VV/A is;
- formulier R/B : voor de aangifte van herbruikbare bedrijfsmatige verpakkingen, waarvoor de deelnemer VV/B is;
- formulier R/C : voor de aangifte van herbruikbare bedrijfsmatige verpakkingen, waarvoor de deelnemer VV/C is.

Opmerking: Voor multinationals **en ten uitzonderlijke titel**: wanneer de deelnemer niet kan bepalen of de goederen die hij op de Belgische markt gebracht heeft, door het Belgische filiaal (VV/A) of door een buitenlands filiaal (VV/B) werden geproduceerd, kunnen de formulieren FO/A-B en R/A-B gebruikt worden (op aanvraag).

De aangifte gebeurt per productfamilie, met uitzondering van de aangifte als VV/C en met uitzondering van de aangifte voor herbruikbare verpakkingen. Concreet betekent dit dat de deelnemer, voor elke verschillende productfamilie, een nieuw formulier dient in te vullen. Meerdere aangifteformulieren (FO/A en FO/B) zijn dus mogelijk per deelnemer.

Daarnaast dient tevens een onderscheid gemaakt te worden tussen de primaire bedrijfsmatige verpakkingen van gevaarlijke producten en deze van niet gevaarlijke producten.

De controle omvat het nazicht van alle aangifteformulieren inclusief deze voor herbruikbare verpakkingen.

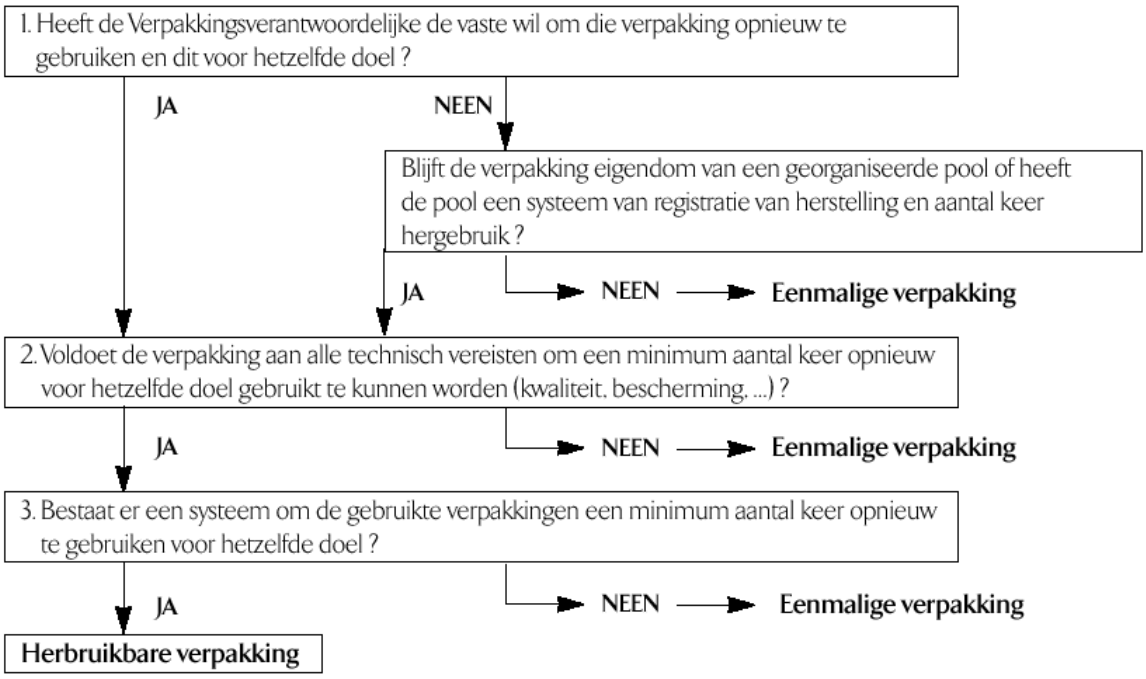
Tevens dient er nagegaan te worden of de aangegeven hoeveelheden betrekking hebben op alle bedrijven die opgenomen zijn in de toetredingsovereenkomst (*cf.* “Formulier Groepsaangifte”).

Bijzondere aandacht dient hierbij te worden besteed aan de herbruikbare verpakkingen:

- Wanneer is een verpakking herbruikbaar?
  Het antwoord is positief als cumulatief voldaan is aan de volgende drie voorwaarden :
  1. de verpakkingsverantwoordelijke en zijn klanten moeten bereid zijn om te werken met de reeds gebruikte verpakkingen;
  2. de herbruikbare verpakkingen moeten voldoen aan de technische vereisten inzake kwaliteit, bescherming en hygiëne, enz.;
  3. er moet een systeem zijn dat het opnieuw gebruiken van deze verpakkingen stimuleert, garandeert of mogelijk maakt.

  de verpakkingsverantwoordelijke moet uitmaken (zie beslissingsboom hieronder) of de betreffende verpakking werkelijk herbruikbaar is of niet (stap 1 en 2). Indien ja, dan moet hij het bestaan kunnen aantonen van een systeem dat op praktisch plan hergebruik mogelijk maakt (stap 3).

Beslissingsboom



- Welk aantal herbruikbare verpakkingen dient te worden aangegeven?
  In tegenstelling tot de eenmalige verpakkingen, die in tonnage worden aangegeven, dienen de herbruikbare verpakkingen te worden gedeclareerd in aantal stuks.
  Dit aantal moet op gelijkaardige wijze uitgedrukt worden als het aantal eenmalige verpakkingen dat de verpakkingsverantwoordelijke zou nodig gehad hebben in plaats van de herbruikbare, m.a.w. het aantal eenheden van deze verpakking vermenigvuldigd met het aantal uitgevoerde leveringen met dezelfde verpakking.

Alle nodige informatie kan ook worden teruggevonden op de website van VAL-I-PAC: www.valipac.be.

De deelnemer is vrij om het administratief systeem te definiëren, dat hij gebruikt om de gegevens, nodig voor het invullen van de aangiftes, te genereren.

De aangifte kan gebaseerd zijn op volgende systemen :

- een aangifte gebaseerd op verpakkingsgegevens per type verkochte of op de Belgische markt gebrachte producten (toepasbaar voor de verpakkingen van VV/A's en VV/B's) ;
- een aangifte gebaseerd op de aangekochte/verbruikte verpakking (voor de VV/A's) ;
- een aangifte gebaseerd op verpakkingsgegevens per type product van de zelf verbruikte producten (voor de VV/C's);
- een aangifte gebaseerd op de inhoud van selectieve afvalcontainers en de inhoud van de gemengde afvalcontainers (voor de VV/C's) ;

De deelnemer dient echter tussen de verschillende aangiftesystemen deze methodiek te kiezen die hem de meest aannemelijke gegevens verstrekt.

De VV kan eveneens andere systemen gebruiken om de gegevens in te zamelen die noodzakelijk zijn om de aangifteformulieren in te vullen, indien deze systemen ten minste even doeltreffend zijn als de systemen hierboven vermeld.

Opgemerkt zij tenslotte dat het principe van facturatie (BTW-nr.) prevaleert op de goederenstroom om uit te maken of een onderneming verpakkingsverantwoordelijke is. Er dient evenwel te worden genuanceerd dat de facturatie een piste is om de verpakkingsverantwoordelijkheid op te sporen. De realiteit mag echter niet uit het oog worden verloren : er moet voor iedere verpakking een verpakkingsverantwoordelijke zijn; in sommige gevallen – bijvoorbeeld bij loonwerk of goederenbehandelaars – is er niet altijd een factuur en evenmin steeds eigendomsoverdracht. Toch zal in een aantal gevallen de loonwerker of goederenbehandelaar verpakkingsverantwoordelijke zijn.

Onderstaande beslissingsboom geeft een overzicht van de mogelijke situaties waarin de loonwerker verpakkingsverantwoordelijke is:

VERANTWOORDELIJK VOOR VERPAKKING VAN ONTPAKTE PRODUCTEN (DETAIL: ZIE BIJLAGE 1) (vrijgekomen bij loonverpakker)		
Opdrachtgever		**Verpakkingsverantwoordelijke**
Gevestigd in het buitenland		Loonverpakker (verpakkingsverantwoordelijke van het type C)
Gevestigd in België	Goederen afkomstig van een buitenlandse leverancier (1), (2)	Loonverpakker (verpakkingsverantwoordelijke van het type C)
	Goederen afkomstig van een Belgische leverancier (1)	Belgische leverancier (verpakkingsverantwoordelijke van het type A of B)

VERANTWOORDELIJK VOOR DE VERPAKKING VAN HET EINDPRODUCT (in opdracht uitgevoerd door de loonverpakker)		
Opdrachtgever		**Verpakkingsverantwoordelijke**
Gevestigd in het buitenland		Belgische klant van de opdrachtgever. (3) (verpakkingsverantwoordelijke van het type B of C)
Gevestigd in België		Opdrachtgever (verpakkingsverantwoordelijke van het type A of B)

(1) Oorsprong van de goederen zoals aangeduid op de vrachtdocumenten, tenzij gemeld door de opdrachtgever zoals gestaafd onder (2).

(2)
- *Goederen afkomstig van een buitenlandse leverancier kunnen door een Belgische opdrachtgever in België zijn gestockeerd alvorens te worden geleverd aan de loonwerker. De Belgische opdrachtgever dient uitdrukkelijk aan de loonwerker te melden dat de goederen uit het buitenland afkomstig zijn, zodanig dat de loonwerker zijn verpakkingsverantwoordelijkheid kan dragen.*
- *Indien de opdrachtgever de afkomst van de goederen niet meldt aan de loonarbeider, dan zal de verpakkingsverantwoordelijkheid dienen gedragen te worden door de opdrachtgever aangezien kan verondersteld worden dat hij de goederen zelf verbruikt heeft of zelf op de markt heeft gebracht.*

(3) De Belgische klant wordt als verpakkingsverantwoordelijke beschouwd, tenzij de buitenlandse opdrachtgever de verplichtingen van verpakkingsverantwoordelijke vervult. Indien de buitenlandse opdrachtgever de verplichtingen als verpakkingsverantwoordelijke vervult, moet hiervan de nodige documentatie beschikbaar zijn.

3.2. Controle van aangifte gebaseerd op verpakkingsgegevens per type verkochte of op de Belgische markt gebrachte producten

VV'n die de aangifte invullen gebruik makend van gegevens per type verkochte of op de Belgische markt gebrachte producten dienen ten minste volgende gegevens te kunnen voorleggen bij de controle:

- beschrijvingen van verpakkingen per product (of productfamilie);
- een verklaring van de hoeveelheid op de markt gebrachte producten per product (of productfamilie).

Voorbeeld:

Een onderneming importeert computerhardware, nl. klavieren, schermen en de systeemunit van de PC. Er bestaan wel verschillende types klavieren, schermen, enz., maar alle worden ze verpakt in hetzelfde type verpakkingen.
De onderneming heeft dus drie types verpakkingen. Het type verpakkingen voor de schermen is een kartonnen doos met een gewicht van drie kg, met hierin 200 gram geëxpandeerd polystyreen (isomo) als schokwerend middel en een plastieken hoes van 50 gram waarin het scherm verpakt zit.
De hoeveelheid verpakkingen gebruikt voor de schermen waarvoor de onderneming verpakkingsverantwoordelijke is, kan berekend worden op basis van het aantal verkochte schermen, vermenigvuldigd met het gewicht van de verpakking per scherm.

Indien een deelnemer verschillende types van verpakking heeft, en in zijn aangifte gebruik maakt van een *"gemiddelde verpakking"*, dient hij deze gemiddelde verpakking te bepalen op basis van de meest voorkomende types, of dient hij een gemiddelde te berekenen in functie van het aantal producten, verkocht van elk type.

3.2.1. De beschrijving van de verpakkingen

De beschrijvingen van de verpakkingen dienen volgende informatie te bevatten :

- het product (of productfamilie) waarvoor de gegevens van toepassing zijn;
- het gewicht van de individuele verpakkingselementen;
- het materiaal waaruit de individuele verpakkingselementen bestaan;
- de eenheid waarop het systeem gebaseerd is (verkoopsvolume, verpakkingsvolume, enz.);
- indicatie of het verpakkingselement deel uitmaakt van de primaire, secundaire of tertiaire verpakking;
- indicatie of de primaire verpakking gebruikt wordt voor de verpakking van gevaarlijke of niet gevaarlijke producten.

Deze informatie kan schriftelijk beschikbaar zijn, of kan bij de controle verklaard worden.

Volgende aspecten zijn belangrijk bij de controle van de beschrijving van de verpakkingen:

- de volledigheid voor alle producten (of productfamilies);
- de volledigheid van de verschillende verpakkingselementen;
- de juiste definiëring van de aan te geven materialen;
- de juistheid van het gewicht per gebruikt materiaal;
- de juiste indicatie of de primaire verpakking gebruikt wordt voor gevaarlijke of niet gevaarlijke producten;
- de juiste indicatie of het om primaire, secundaire of tertiaire verpakkingen gaat;
- Juiste indicatie of het gaat om een herbruikbare verpakking of niet.

Algemeen moet men bij de controle trachten uit te maken of de verstrekte gegevens al dan niet aannemelijk zijn. De eventueel aan te wenden technieken betreffen o.a. het bekomen van inlichtingen vanwege de deelnemers en de controle van relevante documenten (zoals leveringsbonnen, facturen, briefwisseling, enz.) en een eventuele visuele observatie van de verpakkingen .

3.2.2. De hoeveelheid op de markt gebrachte verpakkingen

De hoeveelheid op de markt gebrachte verpakkingen wordt bepaald door vermenigvuldiging van het gewicht van de verpakkingen met het aantal producten die in die verpakking verpakt en op de markt gebracht zijn.

De documentatie van de hoeveelheid op de markt gebracht(e) product(en) (of productfamilie(s)) per verpakkingsmateriaal dient volgende informatie te bevatten :

- het aantal op de markt gebrachte producten;
- een beschrijving van het verpakkingsmateriaal dat gebruikt wordt.

Volgende aspecten zijn belangrijk bij de controle van de beschrijving van het type verpakking dat gebruikt wordt per product (of productfamilie) :

- de volledigheid van alle producten (of productfamilies);
- de juistheid van het aantal op de markt gebrachte producten.

Het aantal producten waarvoor de deelnemer industriële verpakkingsverantwoordelijke is, moet worden gecontroleerd aan de hand van verkoopstatistieken. Indien geen dergelijke statistieken beschikbaar zijn, kan de auditor als alternatief een verbandscontrole toepassen teneinde aan de hand van de begin- en eindinventarissen en de aankopen, het aantal verkochte stuks te bepalen. Zelfs wanneer verkoopstatistieken voorhanden zijn, is deze alternatieve controle geschikt voor een bevestiging van het verkregen aantal verpakkingen.

De producten (of productfamilies) die in de aangifte van de hoeveelheden industriële verpakkingen waarvoor de deelnemer verpakkingsverantwoordelijk is, worden opgenomen, moeten afgestemd worden met productlijsten, verkoopstatistieken of andere documenten. Indien zou blijken dat niet alle producten in de aangifte van de hoeveelheden industriële verpakkingen waarvoor de deelnemer verpakkingsverantwoordelijk is, werden opgenomen, moet de deelnemer verduidelijken of het hierbij gaat over uitvoer, producten die reeds werden opgenomen in een verklaring door een leverancier van de deelnemer, of huishoudelijke producten, of “private labels” aan te geven door de eigenaars van het merk.

3.3. Controle van aangifte gebaseerd op de aangekochte/verbruikte verpakkingen

Een systeem, gebaseerd op de hoeveelheid aangekochte/verbruikte verpakkingen gaat uit van volgende gegevens:

- een beschrijving van de aangekochte/verbruikte verpakkingsmaterialen;
- een bepaling van de hoeveelheid aangekochte/verbruikte verpakkingen.

Voorbeeld:

Een onderneming koopt chemicaliën in bulk, en verdeelt deze in individuele verpakkingen die ze verkoopt aan haar klanten. Als types verpakkingen kan de onderneming aan haar klanten vaten van 220 liter, vaten van 60 liter en kartonnen dozen met een inhoud van 1 liter aanbieden. Het ijzeren vat van 220 liter wordt per vier op een pallet gestapeld en omwikkeld met krimpfolie.
Het vat wordt beschouwd als primaire verpakking met een gewicht van 20 kg per verkoopseenheid. Als tertiaire verpakking zijn per vier vaten 800 g krimpfolie nodig en één pallet voor eenmalig gebruik met een gewicht van 18 kg.
De vaten van 220 liter worden aangekocht bij een producent van vaten. Op basis van de aankoopfacturen en de voorraadwijzigingen kan de verpakkingsverantwoordelijke de hoeveelheid verbruikte verpakkingen aangeven.
De producten verpakt in vaten van 220 liter gaan voor de helft naar Belgische ondernemingen, en voor de helft naar ondernemingen in Noord-Frankrijk. De deelnemer dient dus 50 % van de verbruikte vaten aan te geven, samen met 50 % van de tertiaire verpakking. Dezelfde redenering dient gevolgd te worden voor de vaten van 60 liter en de kartonnen dozen van 1 liter, indien deze niet voor huishoudelijk gebruik zijn.

3.3.1. De beschrijving van de aangekochte/verbruikte verpakkingsmaterialen

De beschrijving van de aangekochte/verbruikte verpakkingsmaterialen dient volgende informatie te bevatten :

- het materiaal waaruit de verschillende verpakkingen bestaan;
- indicatie of de beschreven verpakking deel uitmaakt van de primaire, secundaire of tertiaire verpakking;
- indicatie voor welke productfamilie de verpakking gebruikt wordt;
- indicatie of de beschreven primaire verpakking gebruikt wordt voor de verpakking van gevaarlijke of niet gevaarlijke producten.

Volgende aspecten zijn belangrijk bij de controle van de beschrijving van de verpakkingen:

- de volledigheid voor alle aangekochte/verbruikte verpakkingsmaterialen;
- de juiste definiëring van de aan te geven materialen;
- de juiste indicatie voor welke productfamilie de verpakking gebruikt wordt;
- de juiste indicatie of het gaat om een herbruikbare verpakking of niet,
- de juiste indicatie of de beschreven primaire verpakking gebruikt wordt voor de verpakking van gevaarlijke of niet gevaarlijke producten;
- de juistheid van het gewicht per gebruikt materiaal.

Algemeen moet men bij de controle trachten uit te maken of de verstrekte gegevens al dan niet aannemelijk zijn. De eventueel aan te wenden technieken betreffen o.a. het bekomen van inlichtingen vanwege de deelnemers, de controle van relevante documenten (zoals leveringsbonnen, facturen, briefwisseling, enz.) en een visuele observatie van de verpakkingen die verbruikt worden.

3.3.2. De hoeveelheid aangekochte/verbruikte verpakkingen

Volgende aspecten zijn belangrijk bij controle van de hoeveelheid aangekochte/verbruikte verpakkingen :

- controle of alle aankoopfacturen in rekening gebracht zijn;
- controle of de voorraadswijzigingen juist bepaald zijn (indien van toepassing).

Indien zou blijken dat niet alle verpakkingen die aangekocht/verbruikt worden in de aangifte werden opgenomen, moet de deelnemer verduidelijken of het hierbij gaat over uitvoer of over producten die bestemd zijn voor huishoudelijk gebruik.

De inschatting van de hoeveelheid aangekochte/verbruikte verpakkingen van producten bestemd voor verkoop in België en de hoeveelheid verpakkingen bestemd voor verkoop in het buitenland dient bij voorkeur te gebeuren op basis van verkochte hoeveelheden. Eventueel kan dit gebeuren op basis van omzet (dit indien de verpakking van producten bestemd voor gebruik in België en in het buitenland gelijkaardig is), voor zover rekening gehouden wordt met een eventueel verschillende verkoopprijs van het product in het buitenland.

<u>Opmerking</u> : Er moet onderscheid gemaakt worden tussen verpakkingsmateriaal dat bestemd is voor bedrijfsmatige of huishoudelijke producten en er moet eveneens rekening gehouden worden met de productieverliezen tijdens de productie van de verpakkingen.
Volgende formule kan eventueel gebruikt worden :

$$X_n = A_{n-1} - A_n + B_n - C_n - D_n$$

waarbij :

- X_n Hoeveelheid verpakkingsmateriaal die moet aangegeven worden bij VAL-I-PAC voor het jaar n
- A_{n-1} Voorraad verpakkingsmateriaal bij het begin van het jaar
- A_n Voorraad verpakkingsmateriaal op het einde van het jaar
- B_n Hoeveelheid aangekocht verpakkingsmateriaal tijdens jaar n
- C_n Hoeveelheid verpakkingsmateriaal gedefinieerd als huishoudelijk gebruikt tijdens het jaar n (primaire verpakkingen van huishoudelijke producten en multipacks)
- D_n Productie-afvalstoffen van verpakkingmateriaal in het jaar n

3.4. Controle van de aangifte, gebaseerd op de inhoud van selectieve afvalcontainers en de inhoud van de gemengde afvalcontainers

Een verpakkingsverantwoordelijke type C dient vooreerst te onderzoeken of hij een aangifte kan doen gebaseerd op analyse van de verpakking van producten die hij heeft aangekocht in het buitenland en uitgepakt of op informatie van zijn leverancier. Indien dit niet mogelijk is, kan hij overgaan op een bepaling van de hoeveelheid verpakkingen via de inhoud van de selectieve afvalcontainers en de inhoud van de gemengde afvalcontainers voor het inzamelen van bedrijfsmatig verpakkingsafval.

Voorbeeld:

Een onderneming die schoonheidsproducten maakt, koopt chemicaliën in het buitenland aan, om deze te gebruiken in zijn productieproces. De onderneming heeft een aantal selectieve containers staan, nl. één voor papier / karton, één voor plastiek afval, één voor houtafval en één voor gemengd afval.
De facturen van de afvalophalers geven de volgende informatie: opgehaald papier/karton: 12 ton; opgehaald kunststof: 6 ton; opgehaald hout: 20 ton; opgehaald gemengd afval: 30 ton.
Een sorteerproef op de container met gemengd afval toont aan dat deze nog 10 % bedrijfsmatig verpakkingsafval bevat. Er dient dus 3 ton (10 % van 30 ton) bedrijfsmatig verpakkingsmateriaal aangegeven te worden. Op basis van de aankoopfacturen van de goederen die de onderneming ontpakt, kan aangetoond worden dat 60 % uit het buitenland afkomstig zijn (met een buitenlandse factuur). De onderneming is bijgevolg verpakkingsverantwoordelijke type C voor 60 % van de hoeveelheden bedrijfsmatig verpakkingsafval dat er werd opgehaald.

Bijlagen

1. Ontwerpverslag
2. Voorstel tot controleprogramma
3. Directieverklaring

Voorbeeld van verslag

Naam van de vennootschap

Verslag van de commissaris/bedrijfsrevisor inzake de aangifte van de industriële verpakkingen waarvoor de deelnemer verpakkingsverantwoordelijke is voor het referentiejaar …

In overeenstemming met de opdracht die ons werd verstrekt door *Naam vennootschap, lidnummer* en overeenkomstig de met VAL-I-PAC gesloten toetredingsovereenkomst, brengen wij verslag uit over onze controle van de hoeveelheden industriële verpakkingen waarvoor de deelnemer verpakkingsverantwoordelijke is voor het referentiejaar …, waarvan de verzamelstaat bij de factuur sluit met een bedrag van ..... EUR en waarvoor er een definitieve aangifte is met een totale hoeveelheid eenmalige verpakkingen van ..... ton en een totale hoeveelheid herbruikbare verpakkingen van …….. ton.

Wij hebben de hierboven vermelde verzamelstaat en definitieve aangifte gekorttekend voor identificatie en in bijlage bij dit verslag opgenomen.

Wij hebben de controle uitgevoerd overeenkomstig de Technische Nota “Controle van de aangiften aan VAL-I-PAC (versie 26 april 2004)” van het Instituut der Bedrijfsrevisoren met betrekking tot de aannemelijkheid van de aangifte van de industriële verpakkingen waarvoor de deelnemer verpakkingsverantwoordelijke is, volgens het gewicht en het materiaal.

Onze controle bestond uit een beperkt nazicht, uitgevoerd op basis van steekproeven en omvatte alle procedures die nodig werden geacht in de gegeven omstandigheden. De boekhoudkundige en administratieve organisatie van de vennootschap, evenals de procedures van interne controle werden als voldoende beoordeeld voor de uitoefening van onze opdracht.

Inzake de jaarlijkse aangifteformulieren - opgesteld per productfamilie - hebben de controle en de certificering betrekking op :

- de volledigheid van de verschillende verpakkingsmaterialen;
- de juistheid van het gewicht van de verschillende verpakkingsmaterialen.

Tot besluit bevestigen wij aan bovengenoemd lid van VAL-I-PAC en uitsluitend ten behoeve van de contractuele partner

VAL-I-PAC vzw
Koningin Astridlaan 59 bus 11
1780 Wemmel

dat wij, op basis van onze controlewerkzaamheden en de informatie die ons werd verstrekt, geen elementen hebben onderkend die van aard zijn om op betekenisvolle wijze de voorgestelde informatie te beïnvloeden.

Plaats Datum

Handtekening
Commissaris/Bedrijfsrevisor

Controleprogramma van de aangifte aan VAL-I-PAC

Doelstelling van de controle

De door de auditor uit te voeren controle heeft betrekking op de aannemelijkheid van de aan VAL-I-PAC verstrekte gegevens omtrent de hoeveelheden industriële verpakkingen waarvoor de deelnemer tijdens een referentiejaar verpakkingsverantwoordelijke is.

De auditor controleert de aannemelijkheid van de gegevens die aan de basis liggen van de financieringsbijdrage van de deelnemer-verpakkingsverantwoordelijke. De auditor certificeert de door VAL-I-PAC aan de deelnemer overgemaakte verzamelstaat of de definitieve aangifte van het industrieel verpakkingsafval waarvoor de deelnemer verpakkingsverantwoordelijke is, overeenkomstig de Technische Nota "Controle van de aangiften aan VAL-I-PAC" van het Instituut der Bedrijfsrevisoren (versie 26 april 2004).

De doelstelling is tweeledig :

- controleren van de aannemelijkheid van het aantal industriële verpakkingen waarvoor de deelnemer verpakkingsverantwoordelijke is;

- controleren van de aannemelijkheid van het gewicht en de materialen waaruit deze verpakkingen bestaan.

De door VAL-I-PAC opgelegde procedure is als volgt:

- na het referentiejaar stuurt de deelnemer zijn aangifteformulieren naar VAL-I-PAC (vóór 28 februari);
- VAL-I-PAC stelt haar factuur op, met een opgestelde verzamelstaat in bijlage die aan de deelnemers overgemaakt wordt;
- de auditor dient deze verzamelstaat te certificeren;
- deze verzamelstaat wordt voor 30 juni volgend op het referentiejaar door de deelnemer aan VAL-I-PAC overgemaakt.

Indien geen verzamelstaat beschikbaar is, kan de auditor de aangifte zelf certificeren. De deelnemer bezorgt dan de gecertificeerde aangifte aan VAL-I-PAC voor 30 juni.

Voorwerp van de controle

Het voorwerp van de controle zijn de formulieren van de hoeveelheden industrieel verpakkingsafval waarvoor de deelnemer verpakkingsverantwoordelijke is, die als basis dienen voor het opstellen van de verzamelstaat.

Om te bepalen of een verpakking industrieel is, moet men de onderstaande beslissingsboom raadplegen.

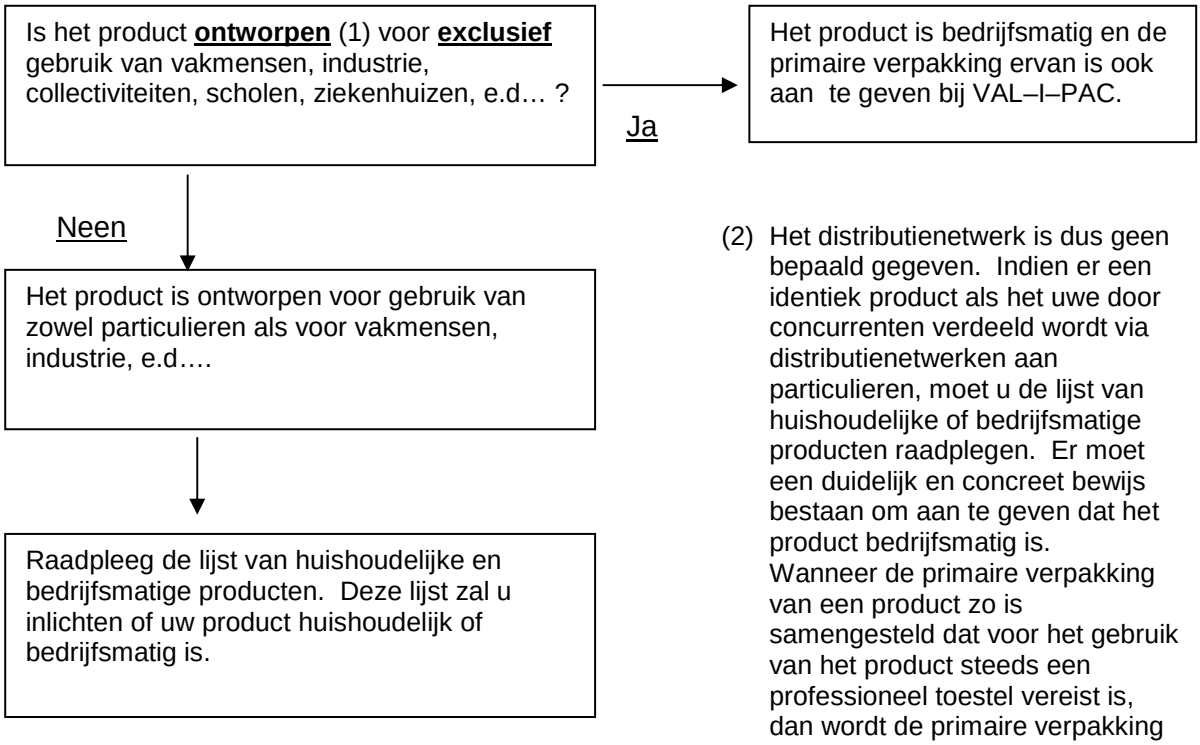
Beslissingsboom voor de bepaling van huishoudelijke of industriële verpakkingen

In overeenkomst met de IVC (Interregionale Verpakkingscommissie) werden volgende regels van toepassing verklaard, teneinde de “huishoudelijke” of “bedrijfsmatige” oorsprong van de verpakkingen te onderscheiden.

Tertiaire verpakking (of vervoersverpakking) : is bedrijfsmatig

Secundaire verpakking (of verzamelverpakking) : is bedrijfsmatig behalve deze van producten voor de normale werking van huishoudens met een maximum volume van 0.5m³ en die zo zijn ontworpen dat ze op het verkooppunt een verkoopseenheid vormen (de zogenaamde multipacks).

Primaire verpakking (of verkoopsverpakking) : kan zowel huishoudelijk als bedrijfsmatig zijn. Om het verschil uit te maken, is volgend schema gebruikelijk.



(2) Het distributienetwerk is dus geen bepaald gegeven. Indien er een identiek product als het uwe door concurrenten verdeeld wordt via distributienetwerken aan particulieren, moet u de lijst van huishoudelijke of bedrijfsmatige producten raadplegen. Er moet een duidelijk en concreet bewijs bestaan om aan te geven dat het product bedrijfsmatig is.
Wanneer de primaire verpakking van een product zo is samengesteld dat voor het gebruik van het product steeds een professioneel toestel vereist is, dan wordt de primaire verpakking van het product beschouwd als een industriële verpakking.
Voorbeeld : biervat.

Toebehoren en onderdelen :

Onderdelen zijn bedrijfsmatig, zij dienen enkel voor herstellingen van producten, uitrustingen, hoofdzakelijk uitgevoerd door een vakman.

Toebehoren vervolledigen een product en worden daarom beschouwd als het hoofdproduct.

Voorbeeld : PC = bedrijfsmatig => toebehoren voor de PC = bedrijfsmatig
Fiets = huishoudelijk => toebehoren voor de fiets = huishoudelijk

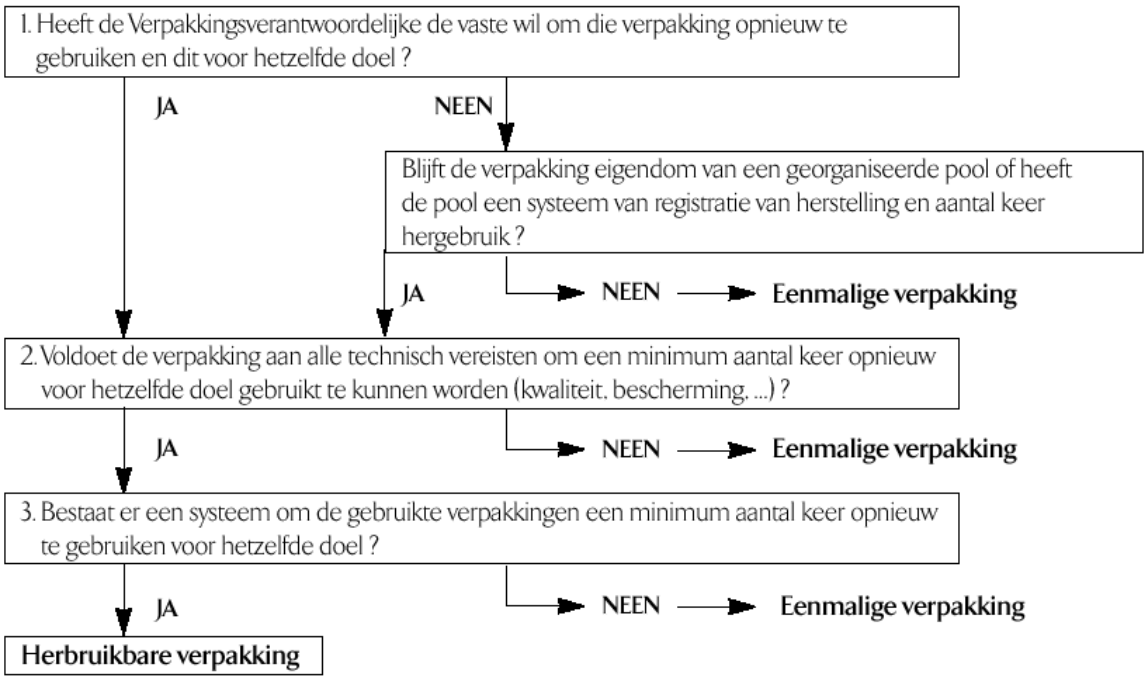
De aangifte gebeurt per productfamilie; dus wordt een afzonderlijk formulier per onderscheiden productfamilie opgemaakt en opgesplitst in primaire bedrijfsmatige verpakkingen van gevaarlijke en niet gevaarlijke producten en secundaire en tertiaire verpakkingen. Bovendien worden aparte formulieren opgemaakt voor eenmalige en herbruikbare bedrijfsmatige verpakkingen.

Bijzondere aandacht dient hierbij te worden besteed aan de herbruikbare verpakkingen:

- Wanneer is een verpakking herbruikbaar?
  Het antwoord is positief als cumulatief voldaan is aan de volgende drie voorwaarden :
  1. de verpakkingsverantwoordelijke en zijn klanten moeten bereid zijn om te werken met de reeds gebruikte verpakkingen;
  2. de herbruikbare verpakkingen moeten voldoen aan de technische vereisten inzake kwaliteit, bescherming en hygiëne, enz.;
  3. er moet een systeem zijn dat het opnieuw gebruiken van deze verpakkingen stimuleert, garandeert of mogelijk maakt.

  de verpakkingsverantwoordelijke moet uitmaken (zie beslissingsboom hieronder) of de betreffende verpakking werkelijk herbruikbaar is of niet (stap 1 en 2). Indien ja, dan moet hij het bestaan kunnen aantonen van een systeem dat op praktisch plan hergebruik mogelijk maakt (stap 3)

Beslissingsboom



- Welk aantal herbruikbare verpakkingen dient te worden aangegeven?
  In tegenstelling tot de eenmalige verpakkingen, die in tonnage worden aangegeven, dienen de herbruikbare verpakkingen te worden gedeclareerd in aantal stuks.
  Dit aantal moet op gelijkaardige wijze uitgedrukt worden als het aantal eenmalige verpakkingen dat de verpakkingsverantwoordelijke zou nodig gehad hebben in plaats van de herbruikbare, m.a.w. het aantal eenheden van deze verpakking vermenigvuldigd met het aantal uitgevoerde leveringen met dezelfde verpakking.

Controles

1. Algemene gegevens

Vraag de toetredingsovereenkomst en haar eventuele wijzigingen tussen de deelnemer en VAL-I-PAC en overloop de correspondentie tussen beide partijen.

Vraag “Formulier Groepsaangifte” (indien van toepassing).

2. Beoordeling van de administratieve organisatie

2.1. Algemeen

Bekom of maak een beschrijving/documentatie van het systeem dat door de deelnemer werd opgezet om de jaarlijkse VAL-I-PAC aangifte in te vullen (aandachtspunten hierbij zullen zijn: gebruik van aanwezige computergegevens, analytische gegevens, voorraadbeheer, automatische link met boekhoudkundige gegevens of verkoopstatistieken, specifieke lijsten of bestanden, enz.).

Leg de basismethode voor het invullen van de aangifte vast en houd hierbij rekening met de hoedanigheid van de verpakkingsverantwoordelijke (VV/A, VV/B en/of VV/C).

De meest voorkomende methoden om de aangifte vast te stellen zijn gesteund:

1. op basis van verpakkingsgegevens per type van producten op de Belgische markt verkocht of op de Belgische markt gebrachte producten;
2. op basis van de hoeveelheid aangekochte/verbruikte verpakking;
3. op basis van de inhoud van selectieve afvalcontainers en de inhoud van de gemengde afvalcontainers voor de inzameling van bedrijfsmatig verpakkingsafval.

Indien mogelijk, maak gebruik van informatie die reeds werd bekomen bij het vastleggen van bestaande administratieve processen zoals de verkoopcyclus, voorraadcyclus (goederenbeweging), aankoopcyclus, enz.

2.2. Samenstelling verpakking

Analyseer de administratieve werkwijze voor het vastleggen van de technische specificaties van de verschillende verpakkingen.

2.3. Gedetailleerde testen

Test de betrouwbaarheid van de gedocumenteerde systemen op basis van steekproeven.

Overweeg een visuele controle.

2.4. Conclusie

Beoordeel in welke mate de kwaliteit van de administratieve organisatie van aard is om te resulteren in een betrouwbare aangifte, of desgevallend, in welke mate de afwezigheid van een adequate organisatie een probleem zou zijn voor de controle van de aangifte.

3. Controle van de aannemelijkheid van de hoeveelheid industriële verpakkingen waarvoor de deelnemer verpakkingsverantwoordelijke is

De industriële verpakkingen waarvoor de deelnemer verpakkingsverantwoordelijke is, dienen gecontroleerd te worden op hun samenstelling, gewicht en materiaal.

Test de omschrijving van de verpakking, die volgende gegevens dient te omvatten :

1. product (productfamilie) waarop de gegevens van toepassing zijn;
2. gewicht van de individuele verpakkingselementen;
3. materiaal waaruit de individuele verpakkingselementen bestaan;
4. bepaling van het aantal eenheden op de markt gebracht (verkopen, aankopen);
5. indicatie primaire/secundaire (of groeps -)/ tertiaire (of verzend -) verpakking;
6. indicatie of het al dan niet herbruikbare verpakking betreft;
7. indicatie primaire verpakking gevaarlijke - niet gevaarlijke producten.

Selecteer de meest representatieve verpakkingen waarvoor de deelnemer verpakkingsverantwoordelijke is en controleer op steekproefbasis of de samenstelling, de gebruikte materialen en het werkelijk gewicht van deze verpakkingen overeen komen met de informatie zoals opgegeven in het betreffende “aangifteformulier”.

4. Controle van de aannemelijkheid van de gedeclareerde hoeveelheden

Rekening houdend met de beoordeling van de administratieve organisatie zal bepaald dienen te worden welke bijkomende controles nodig zijn om een redelijke zekerheid te krijgen over de aannemelijkheid van de aangifte, per productfamilie.

Indien mogelijk, tracht de totaliteit van de aangifte te controleren door een aansluiting te maken tussen de omzet in de boekhouding (monetaire gegevens), de verkoopstatistieken (monetair en aantallen), het voorraadbeheer (verbandscontrole) en de VAL-I-PAC aangifte (aantallen).

4.1. Systeem gebaseerd op basis van de verpakkingsgegevens van de op de Belgische markt verkochte / gebrachte producten

Test de volledigheid van de aangifte door op detailniveau te controleren dat steekproefselecties van geleverde/gefactureerde hoeveelheden (leveringsnota's, verkoopfacturen) zijn opgenomen in de aangifte. De grootte van de steekproef dient te worden bepaald in functie van de zekerheid die reeds werd bekomen uit de voornoemde controles.

Test de juistheid van de aangifte door op detailniveau te controleren dat steekproefselecties van aangegeven hoeveelheden overeenstemmen met facturen, leveringsdocumenten of andere documenten die aan de basis liggen van een uitgaande goederenbeweging. Ook hier dient de grootte van de steekproef te worden bepaald in functie van de zekerheid die reeds werd bekomen uit voornoemde controles.

4.2 Controle van het systeem gebaseerd op de aangekochte/verbruikte verpakkingen

Test de volledigheid van de aangifte door op detailniveau te controleren dat steekproefselecties van aangekochte hoeveelheden (leveringsnota's, aankoopfacturen) zijn opgenomen in de aangifte. De grootte van de steekproef dient te worden bepaald in functie van de zekerheid die reeds werd bekomen uit de voornoemde controles.

Test de juistheid van de aangifte door op detailniveau te controleren dat steekproefselecties van gedeclareerde hoeveelheden overeenstemmen met facturen, leveringsdocumenten of andere documenten die aan de basis liggen van een inkomende goederenbeweging. Ook hier dient de grootte van de steekproef te worden bepaald in functie van de zekerheid die reeds werd bekomen uit voornoemde controles.

Controleer of alle aangekochte/verbruikte hoeveelheden in de aangifte werden verwerkt. Zo niet, test op basis van de verkoopstatistieken of de omzet, de hoeveelheden verpakking die redelijkerwijze niet in de aangifte zijn opgenomen (b.v. verkoop buitenland, primaire verpakkingen of multipacks van huishoudelijke producten, private labels).

4.3 Systeem gebaseerd op de inhoud van de selectieve afvalcontainers en de inhoud van de gemengde afvalcontainers (

Dit systeem is uitsluitend van toepassing op VV/C en is gebaseerd op.

- de facturen van de afvalophaling;
- de analyse van de sorteerproef op de gemengde afvalstromen;
- de boekhoudkundige verdeelsleutels van goederen (basis VV/C stromen)
  $\frac{\text{buitenlandse aankopen van goederen}}{\text{totaal van de aankopen van goederen}}$

4.4. Combinatie – andere systemen

Het door de klant ontwikkelde systeem kan bestaan uit een combinatie van voormelde systemen of een ander systeem zijn dat even performant is om de noodzakelijke gegevens te verzamelen alsmede een controle toe te laten

4.5 Uitzonderingen

Bekom voldoeninggevende zekerheid dat uitzonderingen en specifieke gevallen correct worden behandeld:

- huishoudelijke verpakkingen;
- verpakkingen bestemd voor het buitenland;
- verpakkingen reeds opgenomen in een verklaring door een deelnemer-leverancier.

5. Detailcontrole van het aangifteformulier

Test de mathematische juistheid van het aangifteformulier.

Test de juistheid van het gewicht van de diverse verpakkingsmaterialen.

6. Reconcilieer de aangifteformulieren met de door VAL-I-PAC opgestelde verzamelstaat

7. Rapportering

- Documenteer de bevindingen van de controle in een memorandum.
- Bekom een verklaring van de directie (“directieverklaring”).
- Opmaken van het verslag door de commissaris/bedrijfsrevisor, dat hij aan de verpakkingsverantwoordelijke bezorgt, die dit op zijn beurt aan VAL-I-PAC doorstuurt voor 30 juni van het jaar, volgend op het referentiejaar dat gecontroleerd is.

DIRECTIEVERKLARING

Datum

Aan ……., Commissaris

<u>Betreft</u> : **Controle betreffende de juiste en volledige verklaring m.b.t. VAL-I-PAC verzamelstaat of aangifte**
Referentiejaar :

Wij bevestigen aan de bedrijfsrevisor belast met de controle van de aannemelijkheid van de basisgegevens dienstig voor het opstellen van de verzamelstaat die als bijlage bij de VAL-I-PAC factuur is opgenomen of van de aangifte zelf, het hiernavolgende.

A. Inlichtingen

De inlichtingen waarom u ons heeft verzocht met betrekking tot de controleopdracht, overeenkomstig de door ons met VAL-I-PAC gesloten toetredingsovereenkomst, hebben wij naar best vermogen en te goeder trouw aan u verstrekt. De volgende personen zijn door ons aangeduid om alle gewenste inlichtingen en documenten op juiste en volledige wijze te verstrekken :
.....……

B. Documenten

Wij hebben ervoor gezorgd dat alle geschriften, boeken, studies en andere documenten van de onderneming die relevant zijn voor de bovenvermelde controleopdracht volledig te uwer beschikking staan. Daartoe behoren in het bijzonder :

- de toetredingsovereenkomst tot VAL-I-PAC, de wijzigingen en aanhangsels die erop betrekking hebben, de bijlagen, eventuele aanvullende akkoorden, aanbevelingen en voorstellen van VAL-I-PAC, de verschillende bedrijven (BTW nummers) gedekt door het contract;
- de definitieve aangifte per productfamilie;
- de wijzigingen aan verpakkingen, de afschaffing van bestaande producten (incl. verpakkingen) of de introductie van nieuwe producten (incl. verpakkingen) tijdens het referentiejaar;

- facturen en verzamelstaat (indien beschikbaar) vanwege VAL-I-PAC;
- alle briefwisseling met VAL-I-PAC;
- opbrengsten- en/of kostenrekeningen en andere documenten om de aard en hoeveelheid na te gaan van producten waarvoor de onderneming tijdens het referentiejaar verpakkingsverantwoordelijke is (productielijsten, verkoopstatistieken, voorraadlijsten, omzetstatistieken, enz.)
- eventueel een controleverslag vanwege VAL-I-PAC.

C. Berekeningen

1. In de opbrengstenrekeningen die u werden voorgelegd, werd de omzet tijdens het referentiejaar op juiste en volledige wijze opgenomen. Hetzelfde geldt voor de gegevens die u werden voorgelegd in de statistieken en andere documenten over de aard en hoeveelheid producten waarvoor de onderneming tijdens het referentiejaar verpakkingsverantwoordelijke is.

2. De verschillende verpakkingsmaterialen, hoeveelheden en gewichten van alle verpakkingen waarvoor de onderneming tijdens de te controleren periode verpakkingsverantwoordelijke is, zijn op volledige en juiste wijze opgenomen in de aangifte, die te uwer beschikking werd gesteld.

3. Tijdens het referentiejaar zijn wijzigingen opgetreden betreffende het verpakkingsmateriaal en het gewicht met betrekking tot de industriële verpakkingen waarvoor de onderneming verpakkingsverantwoordelijke is; met de wijzigingen werd, vanaf de datum waarop ze op de markt werden gebracht, op juiste wijze rekening gehouden bij onze aangiftes aan VAL-I-PAC.

Er zijn geen afdelingen, onderafdelingen of filialen, dewelke verpakkingsverantwoordelijke zijn voor industriële verpakkingen, dewelke niet zijn opgenomen in de aangifte.

Tenslotte bevestigen wij, dat het onze verantwoordelijkheid is dat de aangifte aan VAL-I-PAC juist en volledig is.

Handtekening(en)