

Handleiding  
Accountantsverklaring  
Biomassa  
*Assurancerapportage*

Afdeling

Rapport  
Handleiding Accountantsverklaring Biomassa (Assurancerapportage)

Gereed  
11 januari 2019

Datum, versie  
2019; 4.0

Ons kenmerk

Status  
Definitief

# Inhoud

1 Inleiding .....	3
2 Biomassa: 'Zuiver', 'naar haar/zijn aard zuiver', 'niet zuiver' .....	4
3 Assurancerapport: Nadere toelichting van een aantal installaties.....	6
4 Controleprotocol Assurancerapport Biomassa.....	8
5 Voorbeeld Assurancerapport .....	11

# 1 Inleiding

Dit document is bedoeld als handleiding bij de jaarlijkse assuranceopdracht (ook wel accountantscontrole genoemd). Dit document bevat een inleiding met een overzicht van de biomassa indeling, type installaties, vereisten waaraan het assurancerapport moet voldoen en enkele instructies voor de productie van hernieuwbaar gas met biogas uit co-vergisting van dierlijke mest of biogas uit vergisting van groente-, fruit- en tuinafval en de productie van hernieuwbaar gas met stortgas of biogas uit afvalwater of rioolwaterzuiveringsinstallaties.

Naast de inleiding is een protocol opgenomen waarin de instructies voor de accountant (formeel) zijn weergegeven. Het is de bedoeling dat de accountant het protocol toepast en dat in het assurancerapport wordt verwezen naar het betreffende protocol. Het is de bedoeling dat jaarlijks een assurancerapport wordt ingediend.

## 2 Biomassa: 'Zuiver', 'naar haar/zijn aard zuiver', 'niet zuiver'

### **Tot en met rapportage over kalenderjaar 2018 geldt het volgende:**

Voor de classificering van biomassa 'zuiver', 'naar haar/zijn aard zuiver' en 'niet zuiver' kunnen de criteria voor biomassa zoals die zijn vastgelegd in NTA8003:2008 als uitgangspunt dienen.

*'Naar haar aard zuivere biomassa'*: de zuivere biomassa opgenomen in de NTA 8003:2008, met uitzondering van de groepsnummers 701, 709, 729, 800 tot en met 804, 809, 900 tot en met 904 en 909, waarbij brandstof na pyrolyse, torrefactie en carbonisatie worden toegevoegd aan de nummers 802, 803 en 804;

*'Zuivere biomassa'*: producten, afvalstoffen en residuen van de landbouw – met inbegrip van plantaardige en dierlijke stoffen –, de bosbouw en aanverwante bedrijfstakken, die geheel biologisch afbreekbaar zijn, alsmede industrieel en huishoudelijk afval dat geheel biologisch afbreekbaar is.

*'Niet zuivere biomassa'*: Overige biomassa.

### **Vanaf rapportage over kalenderjaar 2019 geldt het volgende:**

Voor de classificering van biomassa 'zuiver', 'naar haar/zijn aard zuiver' en 'niet zuiver' kunnen als uitgangspunt kan dienen: de criteria voor biomassa zoals die zijn vastgelegd in NTA8003:2017; of -alleen voor mest(co)vergisters- op basis van de lijst van co-producten van de Meststoffenwet uit bijlage Aa, behorende bij artikel 4 van de Uitvoeringsregeling Meststoffenwet.

*'Naar haar aard zuivere biomassa'*: de zuivere biomassa opgenomen in NTA 8003:2017, met uitzondering van de groepsnummers 701, 709, 729, 800 tot en met 809, 900 tot en met 909.

*'Zuivere biomassa'*: producten, afvalstoffen en residuen van de landbouw – met inbegrip van plantaardige en dierlijke stoffen –, de bosbouw en aanverwante bedrijfstakken, die geheel biologisch afbreekbaar zijn, alsmede industrieel en huishoudelijk afval dat geheel biologisch afbreekbaar is.

*'Niet zuivere biomassa'*: Overige biomassa.

#### Achtergrond accountantsverklaring c.q. assurancerapport

Voor iedere producent van hernieuwbaar gas worden maandelijks meetgegevens door het meetbedrijf of de regionale netbeheerder naar Vertogas gestuurd. Voor de installaties die 100% hernieuwbaar gas opwekken worden de Garanties van Oorsprong zonder tussenkomst van een handelaar automatisch aangemaakt en op de certificaten rekening van de handelaar uitgegeven.

De definitieve controle van de groenpercentages vindt jaarlijks plaats door middel van een accountantscontrole. Eventuele verschillen die uit de controle voortvloeien worden vervolgens gecorrigeerd door Vertogas.

#### Termijn voor het indienen

Na afloop van een kalenderjaar hebben producenten van hernieuwbaar gas 4 maanden de tijd om een accountantsverklaring te overleggen. Voor productie over 2018 dient dus uiterlijk 30 april 2019 een accountantsverklaring bij Vertogas te worden ingediend.

#### Controle accountant

Tenslotte dient de accountant na te gaan of de producent van hernieuwbaar gas heeft gehandeld volgens de biomassaverklaring en biomassa registraties die destijds zijn ingediend voor het betreffende kalenderjaar. In de biomassaverklaring heeft de producent destijds aangegeven welke stoffen mogelijk ingezet worden. De accountant dient te controleren of de ingezette biomassa ook is vermeld op de biomassaverklaring.

#### Verklaring & tabel

Een gewaarmerkte tabel: Deze tabel bevat de groenpercentages op maandniveau zoals die zijn opgesteld door de producent en gecontroleerd door de accountant. Om Vertogas een goede consistentiecheck te kunnen laten uitvoeren, zijn onderliggende gegevens gewenst. Daarbij moet worden gedacht aan hoeveelheden ingezette biomassa (tonnen) en bijbehorende calorische waarden.

## 3 Assurancerapport: Nadere toelichting van een aantal installaties

Voor een Productie-installatie waarmee Hernieuwbaar gas met biogas uit co-vergisting van dierlijk mest of biogas uit vergisting van groente-, fruit- en tuinafval wordt geproduceerd, verstrekt Producent aan Vertogas binnen vier maanden na afloop van ieder kalenderjaar een verklaring over de duurzaamheid van de gebruikte Biomassa met gebruikmaking van het formulier "Rapportage duurzaamheid Biomassa". De verklaring gaat vergezeld van een goedkeurend assurancerapport, afgegeven door een accountant.

Voor een Productie-installatie waarmee Hernieuwbaar gas met stortgas of biogas uit afvalwater of rioolwaterzuiveringsinstallaties wordt geproduceerd, verstrekt Producent aan Vertogas binnen vier maanden na afloop van ieder kalenderjaar een verklaring dat in het betreffende kalenderjaar uitsluitend Biomassa is gebruikt zoals genoemd in dit artikel 4 (Biomassa). De verklaring gaat vergezeld van een goedkeurend assurancerapport, afgegeven door een accountant. Producent maakt gebruik van het formulier "Biomassaverklaring Hernieuwbaar gas productie".

### Stortgasinstallaties

Er dient een sluitende energiebalans te worden vastgesteld. Dit kan worden gedaan door de hoeveelheid stortgas in combinatie met het elektrisch rendement van de motor te relateren aan de hoeveelheid geproduceerde elektriciteit. Voor stortgas installaties is mogelijk niet een goederenbeweging vast te stellen. Om toch met voldoende zekerheid de verhouding van ingezette brandstoffen te bepalen, dient te worden vastgesteld of bijv. fossiele brandstoffen zoals aardgas is ingezet. Dat kan worden gedaan door na te gaan of een aardgasaansluiting aanwezig is. Daarnaast kan bekeken worden of de gasmotor technisch in staat is om op andere brandstoffen dan op stortgas te draaien.

### Vergistinginstallaties

Voor vergistinginstallaties dienen de hoeveelheden ingezette soorten biomassa te worden bepaald. Dit kan worden gerelateerd aan de hoeveelheid geproduceerd biogas wat weer kan worden vergeleken met de hoeveelheid geproduceerde elektriciteit. Daarnaast kan de hoeveelheid biogas worden nagegaan door te werken met omzettingcijfers. Belangrijk is vast te stellen of ook fossiele brandstoffen (kunnen) worden ingezet. Enerzijds kan dit door te bekijken of de gasmotor technisch in staat is om op andere brandstoffen dan biogas te draaien. Anderzijds kan worden gecontroleerd op de aanwezigheid van aardgasleidingen.

### Mest(co)vergisting

Op basis van de MR zijn mest(co)vergisters met ingang van controle over kalenderjaar 2019 verplicht om in de assurancerapportage de aansluiting te maken tussen de opgave op basis van NTA8003:2017 én de lijst met co-producten uit bijlage Aa, behorende bij artikel 4 van de Uitvoeringsregeling Meststoffenwet.

#### Voorbeeld co-mest vergistinginstallatie

Indien de accountant vaststelt dat voor alle maanden alleen elektriciteit is opgewekt met behulp van biogas, dan kan in de rapportage tabel op de regel Biogas -Naar zijn aard zuiver- Overig voor alle maanden 100% worden aangegeven. Daarnaast dient inzicht te worden gegeven in de soorten biomassa (die tot het biogas hebben geleid). Hiertoe kunnen de hoeveelheden ingezette biomassa (bijv. mest, maïs, enz.) worden gestuurd. De hoeveelheden kunnen worden uitgedrukt in energie, maar ook een opgave van tonnen en bijbehorende calorische waarde is een mogelijkheid.

#### Opwerkinginstallatie biogas naar groen gas

Hierover moet ook bepaald worden of deze opwerking van het biogas naar groen gas sluitend is.

## 4 Controleprotocol Assurancerapport Biomassa

### Inleiding

In [artikel 17, tweede lid](#), van de Regeling garanties van oorsprong voor energie uit hernieuwbare energiebronnen en HR-WKK-elektriciteit, is bepaald dat de producent binnen 4 maanden na afloop van ieder kalenderjaar aan de garantiebeheerinstantie (Vertogas) een assurancerapport overlegt inzake dat uitsluitend biomassa is gebruikt zoals is genoemd in [artikel 15](#) van de Regeling garanties van oorsprong voor energie uit hernieuwbare energiebronnen en HR-WKK-elektriciteit.

Dit controleprotocol beoogt een handreiking door middel van aandachtspunten te geven aan de accountant bij de inrichting van zijn controle. Deze aandachtspunten, die niet limitatief zijn, moeten in samenhang worden beschouwd met de richtlijnen voor de accountantscontrole c.q. assuranceopdracht zoals uitgevaardigd door het NBA.

### Doel

Het doel van de accountantsverklaring is te komen tot een redelijke mate van zekerheid over de juistheid van de door de producent (of zijn gemachtigde) opgegeven verhouding van de in de installatie verwerkte biomassa. Op basis van de bevindingen zoals weergegeven in de accountantsverklaring wordt (een deel van) het geproduceerde hernieuwbaar gas al dan niet aangemerkt als duurzaam. In geval geproduceerde hernieuwbare gas wordt aangemerkt als duurzame energie zullen er door Vertogas Garanties van Oorsprong worden aangemaakt overeenkomstig het aantal MWh geproduceerde hernieuwbaar gas. Deze vertegenwoordigen een waarde en zijn verhandelbaar in het geval het hernieuwbaar gas betreft dat is opgewerkt tot aardgas kwaliteit. In geval het biogas betreft zullen deze certificaten een vaste bestemming krijgen waarvoor ze afgeboekt kunnen worden en derhalve dus niet vrij verhandelbaar zullen zijn.

### Procedure

Na afloop van een maand wordt door de netbeheerder een meetbericht (zogenaamd ball-bericht) verzonden aan Vertogas waarin gerapporteerd wordt over de totale productie hernieuwbaar gas van die maand. Dit meetbericht bevat in ieder geval de hoeveelheid op het net geleverde elektriciteit, maar indien de producent hierom verzoekt, bevat het ook de totale opgewekte elektriciteit. Vertogas voert deze gegevens in het platform van Vertogas via de externe webbased applicatie. Na afloop van het kalenderjaar voert de producent een controleberekening uit en bepaalt hij definitief de verhouding van de in de installatie verwerkte brandstoffen. De accountantscontrole vormt het sluitstuk in dit proces.

### Rol van de accountant

De accountant

- controleert de juistheid van de door de producent definitief bepaalde uitkomsten van de verhouding;
- stelt vast of deze verhouding gelijk is of afwijkt van de verhouding zoals die destijds door de producent in het Vertogassysteem is geplaatst;
- stelt vast of in overeenstemming is gehandeld met de artikelen 15, vierde lid, en 16 van de Regeling garanties van oorsprong voor energie uit hernieuwbare energiebronnen en HR-WKK-elektriciteit (de 'biomassaverklaring');
- stelt vast, voor zover betrekking hebbend op de berekening van de verhouding op een juiste wijze is toegepast. De geëigende methode ('bemonsteren') dient te



worden toegepast indien er sprake is van biomassa of biogas die/dat niet 'naar zijn/haar aard zuiver' is. Volgens artikel 10 is een methode geëigend indien voldaan wordt aan de BRL-K10016 of aan vergelijkbare procesnormen.

De accountant rapporteert over de uitkomsten van bovengenoemde controles en over eventuele overige uitkomsten van de controlewerkzaamheden van de accountant (verslag van bevindingen). Wanneer blijkt dat de producent niet in overeenstemming heeft gehandeld met zijn overgelegde verklaringen, wordt de desbetreffende hoeveelheid gas alsnog als niet afkomstig uit hernieuwbare energiebronnen aangemerkt.

#### Controletolerantie / betrouwbaarheid

De rapportage over de verhouding van de verwerkte biomassa dient maximaal op honderdsten van procenten nauwkeurig te zijn. De aan de individuele regels van de rapportage toegerekende controletolerantie bedraagt maximaal éénhonderdste deel van het verantwoorde getal. De accountantscontrole dient gericht te zijn op het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid dat deze tolerantie niet wordt overschreden.

#### Aandachtspunten

De accountant dient in ieder geval vast te stellen:

1. welke biomassa in de installatie is verwerkt, in welke verhouding deze zijn verwerkt en of deze verhouding inderdaad kan leiden tot de percentages opgewekt hernieuwbaar gas zoals deze door de producent of zijn gemachtigde zijn opgegeven. De accountant maakt hierbij gebruik van de sluitende energiebalans van de desbetreffende installatie, gebaseerd op voldoende onderbouwde normen en juist en volledig vastgestelde meet- en installatiegegevens. Indien een geëigende methode dient te worden toegepast, controleert de accountant of een juiste toepassing is gegeven aan de geëigende methode.
2. dat de aard van de in de installatie verwerkte biomassa in overeenstemming is met de biomassa zoals deze in de biomassaverklaring zijn opgenomen
3. dat er bij de producent een stelsel van al dan niet geautomatiseerde interne controlemaatregelen aanwezig is, in opzet, bestaan en in werking, waaraan een hoge mate van zekerheid is te ontleen dat de opgegeven verhouding geen fouten van materieel belang bevat. In dit stelsel is minimaal een sluitende goederenbeweging van de biomassa aanwezig. Indien een geëigende methode is toegepast voor de vaststelling of de in de installatie verwerkte materiaal als zuivere biomassa kan worden aangemerkt, dient de accountant vast te stellen dat deze methode op een juiste wijze is toegepast. Wanneer de producent gedurende de periode waarop de rapportage ziet, tussentijds een nieuwe biomassaverklaring heeft overlegd, dient de accountant vast te stellen dat zowel ten aanzien van de eerdere als de latere verklaring(en) in overeenstemming hiermee is gehandeld. Een accountantscontrole kan derhalve meerdere biomassaverklaringen omvatten, maar omvat altijd het zelfde tijdvak van een kalenderjaar.
4. dat er nadrukkelijk door de accountant aandacht wordt besteed aan de aanwezigheid van een aardgasaansluiting.
5. dat er nadrukkelijk door de accountant aandacht wordt besteed aan het, op basis van de door de producent gerapporteerde (duurzame) biomassa, door Vertogas geregistreerde jaarvolume uitgedrukt in MWh, in relatie tot de door de producent volgens de geëigende methode vastgestelde energie-productiewaarden per toegepaste soort biomassa.

6. *Uitsluitend voor mest(co)vergisters* geldt als aanvullende eis, met ingang van controle over kalenderjaar 2019, om in de assurance-rapportage over het jaar 2019 de aansluiting te maken tussen de opgave op basis van NTA8003:2017 én de lijst met co-producten uit bijlage Aa, behorende bij artikel 4 van de Uitvoeringsregeling Meststoffenwet.

In dit stelsel is minimaal een sluitende goederenbeweging van de biomassa aanwezig. Indien een geëigende methode is toegepast voor de vaststelling of de in de installatie verwerkte materiaal als zuivere biomassa kan worden aangemerkt, dient de accountant vast te stellen dat deze methode op een juiste wijze is toegepast. Wanneer de producent gedurende de periode waarop de rapportage ziet, tussentijds een nieuwe biomassaverklaring heeft overlegd, dient de accountant vast te stellen dat zowel ten aanzien van de eerdere als de latere verklaring(en) in overeenstemming hiermee is gehandeld.

Een accountantscontrole kan derhalve meerdere biomassaverklaringen omvatten, maar omvat altijd het zelfde tijdvak van een kalenderjaar.

#### Rapportage van de verhouding

In geval het aantal brandstofsoorten (volgens de NTA-codes) meer bedraagt dan zes, kunnen regels worden toegevoegd. In de rapportage zijn de letters A t/m D toegevoegd. De indeling is van belang voor de verkrijging van juiste type certificaten.

- A) is als uitgangspunt de officiële definities in de Gaswet 1998 en de Regeling Garanties van Oorsprong
- B) is de (nadere) indeling in zuiver en niet zuiver
- C) is de indeling die van belang is voor de controlemethode die dient te worden toegepast om de mate van zuiverheid dan wel het biogene aandeel vast te stellen
- D) is een nadere verbijzondering ten behoeve van de hoogte van de subsidie (SDE+).

## 5 Voorbeeld Assurancerapport

Naam accountantskantoor

Aan: Opdrachtgever/producent

### **Assurancerapport**

Dit assurancerapport wordt verstrekt ten behoeve van de rapportage aan Vertogas en mag uitsluitend worden gebruikt door Vertogas.

#### Opdracht

Ingevolge uw opdracht hebben wij de bijgevoegde, door ons gewaarmerkte rapportage betreffende de aard en de verhouding van de in de installatie, bekend onder EAN-code <123456789012345678>, verwerkte biomassa met betrekking tot de periode van <datum> t/m <datum> gecontroleerd. Deze rapportage is opgesteld onder verantwoordelijkheid van <het bestuur van de vennootschap/de leiding van de huishouding>. Het is onze verantwoordelijkheid een assurancerapport inzake deze rapportage te verstrekken.

#### Werkzaamheden

Onze controle is verricht overeenkomstig in Nederland algemeen aanvaarde richtlijnen met betrekking tot controleopdrachten en in overeenstemming met het Controleprotocol van Vertogas BV versie 3.0 uit 2018. Volgens deze richtlijnen dient onze controle zodanig te worden gepland en uitgevoerd dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de rapportage geen onjuistheden van materieel belang bevatten. Een controle omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen van informatie ter onderbouwing van de aard en de verhouding van de verwerkte brandstoffen. Wij zijn van mening dat onze controle een deugdelijke grondslag vormt voor ons oordeel.

#### Oordeel

Wij zijn van oordeel dat bovengenoemde rapportage de aard en de verhouding van de in de installatie verwerkte brandstoffen juist weergeeft en in overeenstemming is met de bepalingen van het controleprotocol.

Tevens zijn wij van oordeel dat de door de <producent/gemachtigde van de producent> op grond van artikel 11, eerste lid, Regeling Garanties van Oorsprong meegedeelde percentages <niet> overeenstemmen met de in bovengenoemde rapportage weergegeven verhouding van de brandstoffen.

{Ingeval van zuivere en 'niet naar haar aard zuivere' biomassa}

<en dat de geëigende methode voor de vaststelling of het in de installatie verwerkte materiaal als zuivere biomassa kan worden aangemerkt ten behoeve van de berekening van de verhouding, op een juiste wijze is toegepast.>

{Ingeval van niet zuivere biomassa}

<en dat de geëigende methode voor de vaststelling van het gedeelte van de in de installatie verwerkte niet-zuivere biomassa dat biologisch afbreekbaar is, ten behoeve van de berekening van de verhouding, op een juiste wijze is toegepast>

Plaats \_\_\_\_\_, datum \_\_\_\_\_

Ondertekening

\_\_\_\_\_