



# Administratief toezicht grondstromen

---



Arno Don, VROM-IOD



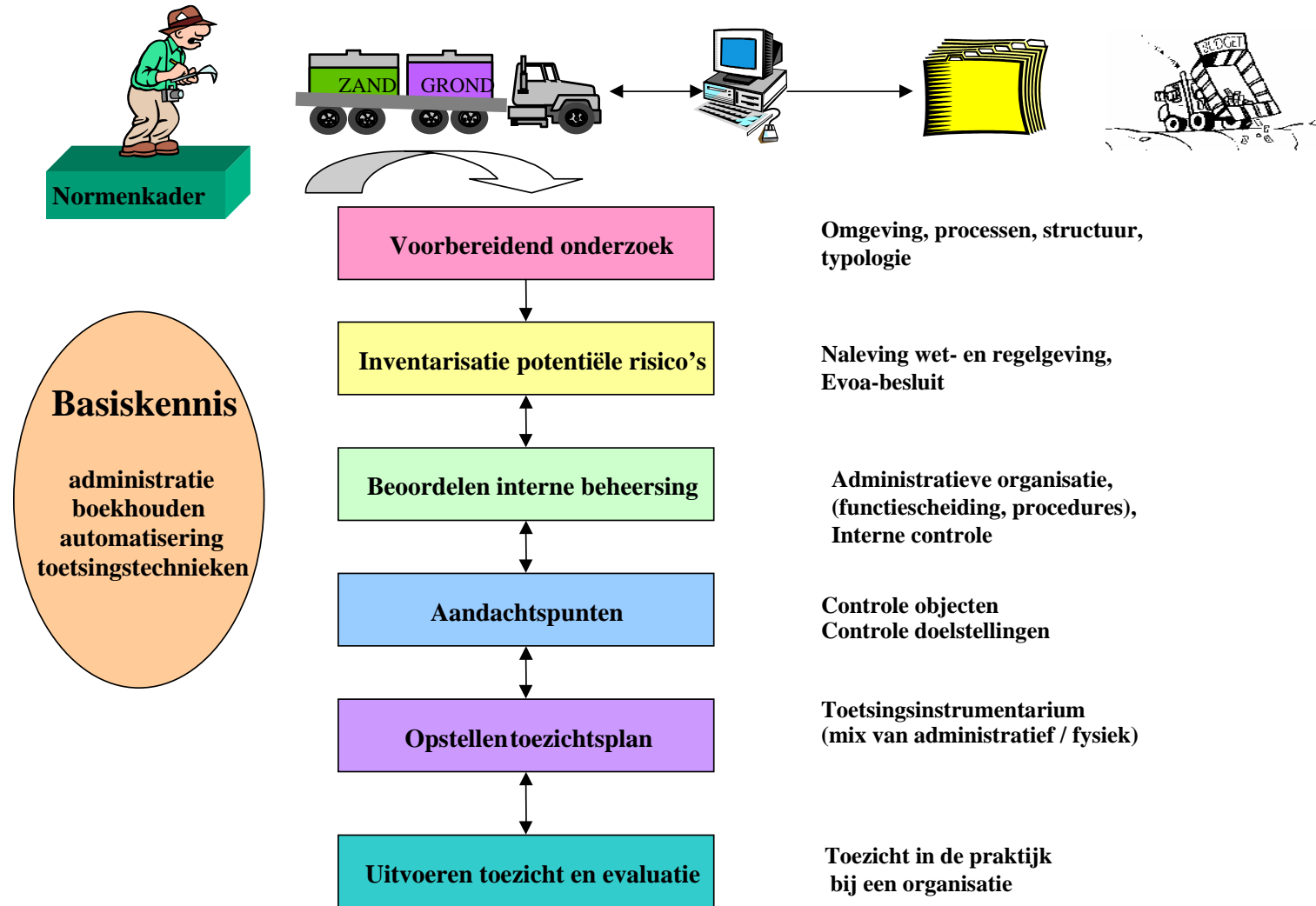
## Waarom administratief toezicht?

---

- Administratie- en registratieverplichting in wet & regelgeving
- Bedrijfsactiviteiten laten sporen na in de administratie  
=> kan indicatie zijn voor het naleefgedrag van de organisatie
- Meer inzicht worden verkregen in feitelijke bedrijfsactiviteiten
- Adequate handhaving: mix fysieke en administratief



# Administratief toezicht





## Voorbeeld: Eco grond BV (1)

---

- Handelsbedrijf in grond
- Norm: maximale opslag 1.000 m<sup>3</sup>
- Toezichtsacties :
  - 28 februari 2007: 450 m<sup>3</sup>
  - 31 maart 2007 : 400 m<sup>3</sup>
- Conclusie :

Er is voldaan aan de norm !

- Administratief onderzoek (mrt 07)
  - Voorraad 28 feb 07: 450
  - Inkopen
    - 9 maart 2007: 900 m<sup>3</sup>
    - 17 maart 2007: 750 m<sup>3</sup>
  - Verkopen
    - 13 maart 2007: 950 m<sup>3</sup>
    - 28 maart 2007: 750 m<sup>3</sup>



## Voorbeeld Eco Grond BV (2)

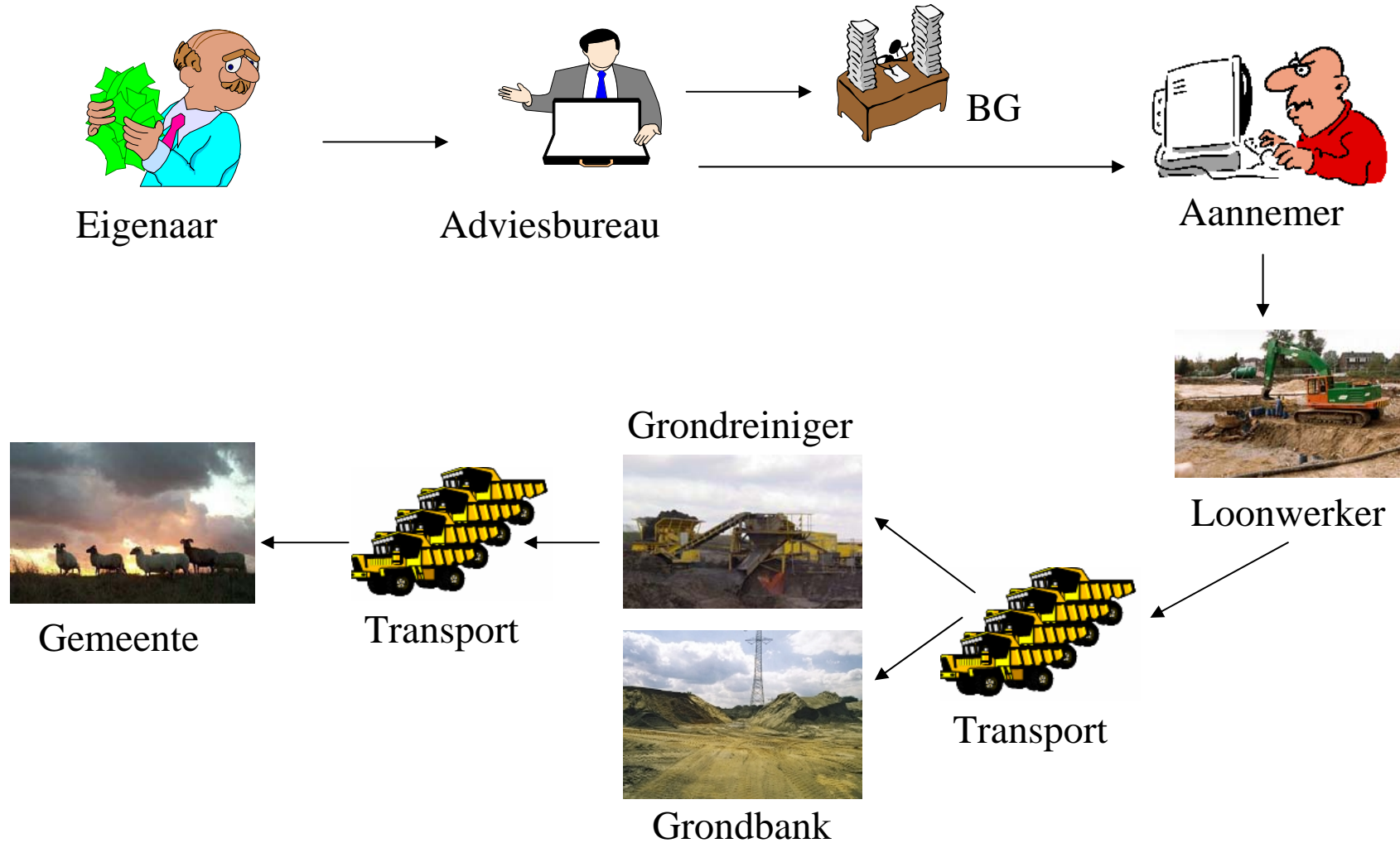
---

|                          |              |
|--------------------------|--------------|
| Voorraad 1 maart '07     | 450          |
| Bij: Inkoop 9 maart '07  | 900          |
| Saldo                    | <b>1.350</b> |
| Af: verkoop 13 maart '07 | (950)        |
| Saldo                    | 400          |
| Bij: inkoop 17 maart '07 | 750          |
| Saldo                    | <b>1.150</b> |
| Af: Verkoop 28 maart '07 | (750)        |
| Saldo 31 mrt '07         | 400          |

**In maart 2007 dus 2 keer norm overschreden !**



# Actoren in de saneringsketen





# Adviesbureau (1)



Typologie: Dienstverlening

Activiteiten: Verstrekken van adviezen aan klanten (uren verkopen)

Administratie:

- Tijdregistratie
- Projectadministratie
- Reguliere financiële administratie
- Klantenadministratie





## Adviesbureau (2)



Object van onderzoek: Betrokken bij sanering in Zuid-Holland?

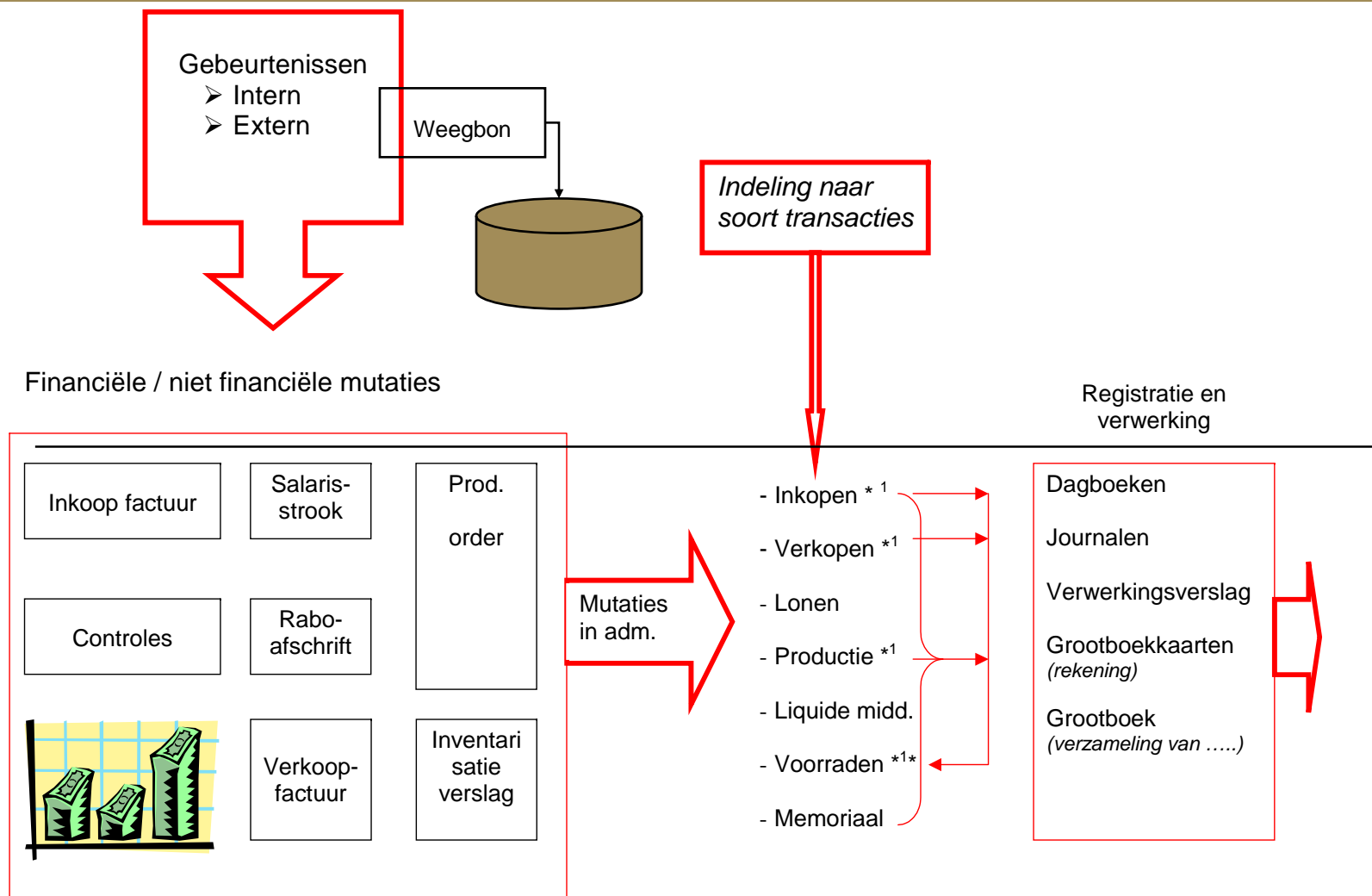
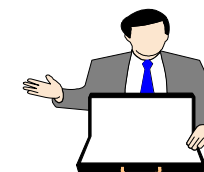
### Aanpak:

- Beeld vormen over administratie (opzet, software, projecten, klanten, archivering)
- Klantenadministratie
- Financiële administratie:
  - Saldibalans (omzetcategorieën, relevante grootboekrekeningen)
  - Grootboekrekening(en)
  - Verkoopfacturen
  - Debiteurenadministratie
- Projectadministratie



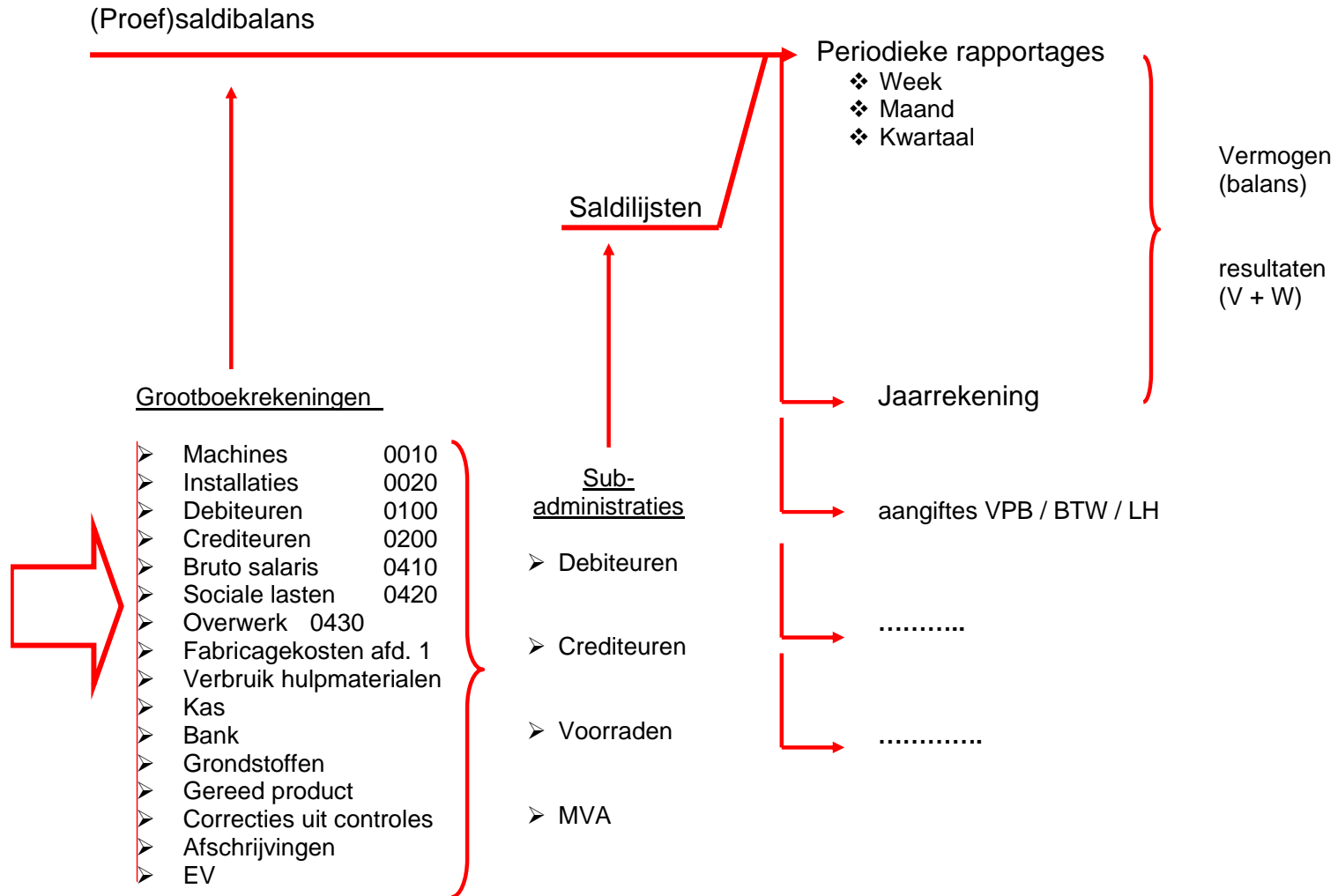


# Boekhoudkundig proces (1)



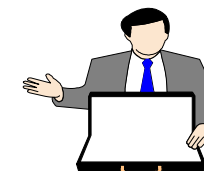


# Boekhoudkundig proces (2)





# Saldibalans



Eco Advies BV  
Zandje 9-11  
7875 PS Soerewoud  
[www.EcoAD.express4you.nl](http://www.EcoAD.express4you.nl)

Balans / Winst & Verlies, Bj 2007, Per 0 t/m 3

Balans ' na boeken'  
Valuta : EUR Euro

19-4-2007

|                                     | Debet | Credit        | Saldo         | Beg. Saldo |
|-------------------------------------|-------|---------------|---------------|------------|
| 80 omzet                            |       |               |               |            |
| 8000 Adviezen Algemeen              |       | -217.651,00   | -217.651,00   | 0,00       |
| 8010 Advisering Duurzaamheid        |       | -75.342,00    | -75.342,00    | 0,00       |
| 8020 Advisering Milieuzorgsysteem   |       | -37.850,75    | -37.850,75    | 0,00       |
| 8030 Advisering Milieujaarverslag   |       | -128.712,00   | -128.712,00   | 0,00       |
| 8040 Advisering Certificering       |       | -4.829,78     | -4.829,78     | 0,00       |
| 8050 Advisering KAM                 |       | -82.910,00    | -82.910,00    | 0,00       |
| 8100 Advisering Vergunningen        |       | -43.910,00    | -43.910,00    | 0,00       |
| 8200 Advisering Bodemonderzoek      |       | -485.019,50   | -485.019,50   | 0,00       |
| 8210 Advisering Waterbodemonderzoek |       | -4.728,00     | -4.728,00     | 0,00       |
| 8220 Advisering Bemonstering        |       | -78.753,90    | -78.753,90    | 0,00       |
| 8230 Advisering Analyse             |       | -90.653,00    | -90.653,00    | 0,00       |
| 8240 Advisering bodemsanering       |       | -1.317.571,36 | -1.317.571,36 | 0,00       |
| 8300 Advisering afvalmanagement     |       | -95.176,00    | -95.176,00    | 0,00       |
| 8400 Advisering organisatie         |       | -132.876,00   | -132.876,00   | 0,00       |
| 8500 Advisering Lucht kwaliteit     |       | -6.727,00     | -6.727,00     | 0,00       |
| 8900 Advisering Diversen            |       | -350.765,00   | -350.765,00   | 0,00       |
| Totaal omzet                        |       | -3.153.475,29 | -3.153.475,29 | 0,00       |



# Grootboekrekening



Eco Advies BV  
Zandje 9-11  
7875 PS Soerewoud  
[www.EcoAD.express4you.nl](http://www.EcoAD.express4you.nl)

Grootboekkaarten

2007

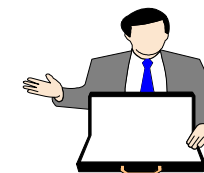
|                |                            |        |          |
|----------------|----------------------------|--------|----------|
| Rekeningnummer | 8240                       | Valuta | : EUR    |
| Omschrijving   | : Advisering Bodemsanering | Koers  | : 1,0000 |

| Per | Bkst. Nr. | Datum     | Dbk. | Omschrijving             | Debet       | Credit      |
|-----|-----------|-----------|------|--------------------------|-------------|-------------|
|     |           |           |      | Transport                |             | -1210996,36 |
| 2   | 70333     | 1-2-2007  | verk | Q8 / Bergen op Zoom - 5e |             | -12000,00   |
| 3   | 70365     | 17-2-2007 | verk | Tinus / Monster - 2e     |             | -65000,00   |
| 3   | 70410     | 16-3-2007 | verk | Q8 / Bergen op Zoom - 6e |             | -12000,00   |
| 3   | 70450     | 31-3-2007 | verk | Chemclean / Middelburg   |             | -17575,00   |
|     |           |           |      | Saldo                    | -1317571,36 |             |
|     |           |           |      | Totaal                   | -1317571,36 | -1317571,36 |





# Verkoopfactuur



Eco Advies BV  
Zandje 9-11  
7875 PS Soerewoud  
[www.EcoAD.express4you.nl](http://www.EcoAD.express4you.nl)

TINUS BV  
Zandje 13-19  
7875 PS Soerewoud  
[www.Tinus.express4you.nl](http://www.Tinus.express4you.nl)

Factuurnummer: 70365  
Debiteurnummer: 12345

Hierbij belasten wij u voor de 2e termijn van het project  
Zwarte vlek te Monster

Totale aanneemsom sanering: € 260.000

2e termijn : 25% € 65000,00

BTW 19% € 12350,00

Totaalbedrag € 77350,00

De betalingstermijn van deze factuur is 14 dagen



## Aandachtspunten

---

Kijk naar aan sanering gerelateerde activiteiten / kosten:

- Advieskosten
- Transportkosten
- Opslagkosten
- Analysekosten
- Werk door derden





# Saldibalans Saneerder



TINUS BV  
Zandje 13-19  
7875 PS Soerewoud Balans / Winst & Verlies, Bj 2007, Per 0 t/m 3  
[www.Tinus.express4you.nl](http://www.Tinus.express4you.nl)

Balans ' na boeken' 19-4-2007  
Valuta : EUR Euro

|                               | Debet        | Credit | Saldo      | Beg. Saldo |
|-------------------------------|--------------|--------|------------|------------|
| 40 bedrijfskosten             |              |        |            |            |
| 4000 Salaris                  | 1.767.191,65 |        | 1767191,65 | 0,00       |
| 4010 Sociale lasten           | 227.191,77   |        | 227191,77  | 0,00       |
| 4020 Pensioen lasten          | 125.181,00   |        | 125181,00  | 0,00       |
| 4030 Overige personele kosten | 75.716,00    |        | 75716,00   | 0,00       |
| .....                         |              |        |            | 0,00       |
| 4400 Inhuur materieel         | 123.710,98   |        | 123710,98  | 0,00       |
| 4410 Gereedschap              | 18.181,00    |        | 18181,00   | 0,00       |
| 4420 Transportkosten          | 456.789,50   |        | 456789,50  | 0,00       |
| 4430 Analysekosten            | 65.432,00    |        | 65432,00   | 0,00       |
| .....                         |              |        |            | 0,00       |





# Grootboekrekening Saneerder



TINUS BV  
 Zandje 13-19  
 7875 PS Soerewoud  
[www.Tinus.express4you.nl](http://www.Tinus.express4you.nl)

Grootboekkaarten

2007

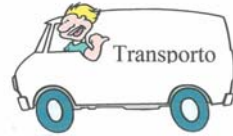
|                |   |                 |        |   |        |
|----------------|---|-----------------|--------|---|--------|
| Rekeningnummer | : | 4420            | Valuta | : | EUR    |
| Omschrijving   | : | Transportkosten | Koers  | : | 1,0000 |

| Per | Bkst. Nr. | Datum     | Dbk. | Omschrijving    | Debet     | Credit    |
|-----|-----------|-----------|------|-----------------|-----------|-----------|
|     |           |           |      | Transport       | 448621,43 |           |
| 3   | 41592     | 15-3-2007 | ink  | Geest 8-3       | 786,75    |           |
| 3   | 41594     | 16-3-2007 | ink  | Bruin 10-3      | 2381,76   |           |
| 3   | 41595     | 16-3-2007 | ink  | Transporto 12-3 | 3975,96   |           |
| 3   | 41670     | 31-3-2007 | ink  | Geest 21-3      | 1023,60   |           |
|     |           |           |      |                 | 8168,07   |           |
|     |           |           |      | Saldo           |           | 456789,50 |
|     |           |           |      | Totaal          | 475876,87 | 475876,87 |





# Inkoopfactuur transport



Loon- & Transportbedrijf  
**TRANSPORTO BV**  
 Achterom 98-104  
 7862 TT Dekkeringen

Voor al uw (inter)nationale transporten

Telefoon [0345 / 1234780]  
 Fax [0345 / 1234776]  
[www.transporto@zonnet.nl](http://www.transporto@zonnet.nl)  
 VSB-bank 34.52.84.567  
 KvK 201930  
 BTW NL 2828929010

FAKTUUR voor: DE HEER MEVROUW

**Tinus B.V.**  
 Zandje 13-19  
 7875 PS Soerewoud  
 www.Tinus.expres4you

| Issuance | Faktuurnr. | Faktuurdatum |
|----------|------------|--------------|
| 070986   | 400852     | 13/03/07     |

Lijw BTW-nr.:

| datum    | Bewerking | Aantal  | Eenheid | Omschrijving   | Prijs | Bedrag | BTW |
|----------|-----------|---------|---------|--|-------|--------|-----|
| week 11  |           |         |         |  |       |        |     |
| 12/03/07 | 0261      | ✓ 22.68 | TON     | Werk : Monster / De zwarte vlek<br>Monster - Soerewoud | 34.00 | 907.12 | 1   |
| 12/03/07 | 0261      | ✓ 22.68 | TON     | CMR 553398<br>Monster - Soerewoud                      | 34.00 | 771.12 | 1   |
| 2/03/07  | 0261      | ✓ 22.00 | TON     | CMR 553411<br>Monster - Soerewoud                      | 34.00 | 748.00 | 1   |
| 12/03/07 | 0261      | ✓ 22.00 | TON     | CMR 553416 (21,84 TON)<br>Monster - Soerewoud          | 34.00 | 748.00 | 1   |
| 12/03/07 | 0261      | ✓ 23.58 | TON     | CMR 553406 (20,82 TON)<br>Monster - Soerewoud          | 34.00 | 801.72 | 1   |
|          |           |         |         | CMR 553423   |       |        |     |

|           |               |
|-----------|---------------|
| Ontvangen | Accoord       |
| 13-3-07   | [handwritten] |
| Cred.nr.  | Factuurnr.    |
| 070986    | 41595         |
| Gb.rek.   | Periode       |
| 7230      | 3             |
| Geboekt   | Betaald       |
| 13-3-07   | 28-3-07       |

|            |           |         |
|------------|-----------|---------|
| SUBTOTAAL  | EXCL. BTW | 3975.96 |
| BTW 19.00% | 755.43    | 755.43  |
| TE BETALEN | EUR       | 4731.39 |

Betaling binnen 14 dagen na factuurdatum. Reklames binnen 8 dagen.  
 Transportwerkzaamheden worden verricht onder de AVC/CMR-voorwaarden.  
 Alle overige werkzaamheden worden verricht onder de op de achterzijde afgedrukte CUMELA-voorwaarden,  
 gedeponeerd bij de rechtbank Utrecht





# Crediteurenkaart Transporto



TINUS BV  
 Zandje 13-19  
 7875 PS Soerewoud  
[www.Tinus.express4you.nl](http://www.Tinus.express4you.nl)

## Crediteurenkaarten

Nr./Naam            398129 - Transporto BV  
 Post/plts           7862 TT Dekkeringen  
 Contactpersoon   Chr. Smitty

Telefoon        : 0123-4567789  
 Land            : 1 Nederland  
 Kred. Limiet   : 0,00

| Bj    | Per | Datum     | Boekst.nr | Dbk | Omschrijving | Debet EUR | Credit EUR |
|-------|-----|-----------|-----------|-----|--------------|-----------|------------|
| 7     | 1   | 22-1-2007 | 40508     | Ink | 400123       |           | 1901,67    |
| 7     | 1   | 23-1-2007 | 40510     | Ink | 400167       |           | 2367,87    |
| 7     | 1   | 27-1-2007 | 40589     | Ink | 400585       |           | 5671,76    |
| 7     | 2   | 13-2-2007 | 40703     | Ink |              |           |            |
| 7     | 2   | 19-2-2007 | 41001     | Ink |              |           |            |
| 7     | 2   | 21-2-2007 | 14        | Abn | 40508        | 1901,67   |            |
| 7     | 2   | 21-2-2007 | 14        | Abn | 40510        | 2367,87   |            |
| 7     | 3   | 2-3-2007  | 41231     | Ink | 400631       |           | 1781,87    |
| 7     | 3   | 9-3-2007  | 41451     | Ink | 400765       |           | 6571,87    |
| 7     | 3   | 13-3-2007 | 41595     | Ink | 400852       |           | 4731,39    |
| Saldo |     |           |           |     |              |           |            |
|       |     |           |           |     |              | 18756,89  |            |
|       |     |           |           |     |              | 23026,43  | 23026,43   |



## Wat kun je vinden in een administratie?

---

- Alles, minder of ...niets
- Het vinden is afhankelijk van:
  - Hetgeen in de administratie is vastgelegd
  - Inrichting van de administratie
  - Aandachtspunt waar je naar zoekt
  - Beschikbaarheid van de administratie  
(toegankelijkheid, bewaartermijn, automatisering)
  - Kwaliteit van het speurwerk





## Meer info over administratief toezicht?

---



### Machteld Brokerhof

Projectleider VI Academie  
VROM-Inspectie/Bestuurszaken  
Rijnstraat 8  
Postbus 16191  
2500 BD Den Haag  
T: 070 - 339 3621  
M: 06 - 4610 3382  
E: Machteld.Brokerhof@minvrom.nl

**Intranet:** [vera.vrom/via](http://vera.vrom/via)