

**Notitie /
Memo**

**HaskoningDHV Nederland B.V.
Industry & Buildings**

Aan: RWE Generation NL B.V.
Van: Ramon Veenker
Datum: 2 februari 2023
Kopie: Steven Lemain (RHDHV)
Ons kenmerk: BH2364NT007F01
Classificatie: Projectgerelateerd

Onderwerp: FUREC - Uitgangspunten AV-AO/IC

Inhoud

1	Inleiding	2
2	Wetgeving en beleid	3
3	Uitgangspunten te accepteren afvalstoffen	4
3.1	Uitgangspunten afvalstoffen	4
3.2	Overzicht te accepteren afvalstoffen	4
3.3	Doelmatige verwerking: minimumstandaard	6
3.4	Mengen en opbulken	7
3.5	Zeer zorgwekkende stoffen (ZZS)	8
4	Onderdelen AV-AO/IC	9

1 Inleiding

RWE Generation NL B.V. (hierna: RWE) is voornemens om op Chemelot een installatie te realiseren voor de productie van syngas uit SRF-pellets en gedroogd afvalwaterzuiveringsslib door middel van o.a. vergassingstechnologie. Het project is genaamd 'FUREC'. De productie van SRF-pellets vindt buiten de inrichting van FUREC. Hierbij wordt in hoofdzaak huishoudelijk en bedrijfsafval voorbereid en zo homogeen mogelijke SRF-pellets geproduceerd.

In algemene zin kan het in een verwerkingsproces brengen van een afvalstof die niet in dat proces kan worden verwerkt resulteren in een laagwaardige verwerking van alle afvalstoffen die op dat moment in het proces zijn of worden ingebracht. Ook kunnen ongewenste milieueffecten optreden, zoals emissies naar de lucht of het water. Om de risico's voor het verwerkingsproces te beheersen, moet een afvalverwerker duidelijk aangeven welke afvalstoffen wel en niet worden geaccepteerd (acceptatiebeleid) en op welke manier deze binnen het bedrijf worden verwerkt (verwerkingsbeleid). Dit zogenaamde acceptatie- en verwerkingsbeleid (A&V-beleid) bevat in algemene zin de voorwaarden waaronder afvalstoffen door de verwerker worden geaccepteerd en verwerkt. Met een dergelijk beleid op acceptatie en verwerking kan de vergunninghouder aantonen dat de risico's naar mens en milieu aangaande afvalstoffen voldoende worden beheerst.

In voorliggend document is beschreven wat de uitgangspunten zijn voor het acceptatie- en verwerkingsbeleid (A&V-beleid) van FUREC. Daarnaast is ingegaan op de administratieve organisatie en interne controle (AO/IC) die de vergunninghouder bij de exploitatie van de inrichting beschikbaar zal hebben voor een verantwoorde verwerking van de afvalstoffen.

Deze notitie is onderdeel van de aanvraag omgevingsvergunning (Wabo), onderdeel Milieu van RWE voor de voorgenomen realisatie en ingebruikname van FUREC op een deelinstallatie op Chemelot. Voor een beschrijving van het verwerkingsproces wordt verwezen naar de toelichting bij de aanvraag en het bij de aanvraag behorende Milieueffectrapport (MER, bijlage M3 bij de aanvraag).

In deze notitie is eerst ingegaan op de wettelijke grondslag voor het AV-AO/IC (Hoofdstuk 2). Hoofdstuk 3 gaat in op de uitgangspunten voor de te verwerken afvalstoffen. Hoofdstuk 4 beschrijft kort hoe de AV-AO/IC binnen de organisatie zal worden ingericht.

2 Wetgeving en beleid

De acceptatie en verwerking van afvalstoffen is gebonden aan wettelijke regels en (interne) voorschriften. Ook voor de administratieve organisatie en interne controle (AO/IC) van de acceptatie en verwerking gelden externe en interne eisen.

Het nationale beleid met betrekking tot afval is vastgelegd in het Landelijk Afvalbeheerplan 2017-2029 (LAP3). Onderdeel D3 van LAP3 gaat in op de inhoud van het AV-AO/IC. Belangrijke onderwerpen zijn voorts Mengen (onderdeel B3 en D4) en Zeer Zorgwekkende Stoffen (ZZS; onderdeel B14)

Voorschriften voor de acceptatie en registratie van afvalstoffen zijn verder te vinden in bijvoorbeeld het Besluit melden bedrijfsafvalstoffen en gevaarlijke afvalstoffen. Voor IPPC-bedrijven¹, zoals hier het geval, moet rekening worden gehouden met de relevante BBT²-conclusies, zoals voor afvalbehandeling en afvalverbranding.

Achtergrondinformatie voor het opstellen van het A&V-beleid en AO/IC is opgenomen in de door de provincies opgestelde Handreiking voor bedrijven (2015) en in het rapport 'De verwerking verantwoord'(2002).³

¹ Bedrijven met een installatie voor industriële activiteiten als bedoeld in bijlage 1 van richtlijn nr. 2010/75/EU van het Europees parlement en de Raad van 24 november 2010 inzake industriële emissies (PbEU L334)

² Beste Beschikbare technieken

³ Te vinden in de beleidsstukken op www.lap3.nl en via de links in paragraaf D3.2.4. van LAP3

3 Uitgangspunten te accepteren afvalstoffen

3.1 Uitgangspunten afvalstoffen

Voor de afvalstoffen die bij FUREC in ontvangst worden genomen geldt ten eerste een aantal uitgangspunten dat bij vooracceptatie leidend is. Namelijk, de afvalstoffen:

- 1 Hebben een voldoende hoge calorische waarde voor bedrijfseconomisch verantwoorde verwerking in de installatie;
- 2 Bevatten geen componenten/concentraties die tot verstoring van het vergassings-/ syntheseproces leiden;
- 3 Zijn geen gevaarlijke afvalstoffen;
- 4 Zijn afkomstig van erkende leveranciers, dat wil zeggen leveranciers die vergunning hebben om pellets / gedroogd awzi-slib te produceren en te leveren en aan de vraagspecificaties te kunnen voldoen.

3.2 Overzicht te accepteren afvalstoffen

De installatie is primair bedoeld voor de verwerking van afvalstoffen die geschikt zijn voor omzetting in syngas. Dit betekent dat ze met name een hoog aandeel koolwaterstoffen bevatten c.q. van een hoogcalorische waarde zijn.

In tabel 1 zijn de hoofdcategorieën afvalstoffen genoemd, met geografische herkomst en verwachte jaarlijkse hoeveelheden. De verdeling van de volumes zoals vermeld in deze tabel is bij benadering en staat niet vast, maar kan afhankelijk van vraag en aanbod variëren.

De grootste fractie betreft het zogenaamde Solid Recovered Fuel (SRF). Het betreft een fractie die bestaat uit biomassa, kunststoffen, textiel en papier, die ongeschikt is voor traditionele vormen van (materiaal)recycling. Deze hoogcalorische afvalstromen worden tot op heden veelal ingezet als brandstof in energiecentrales, de cementindustrie etc. Het zijn uitsluitend de SRF-pellets die bij FUREC worden getorreficeerd.

De SRF-pellets worden geproduceerd op een locatie op industrieterrein Zevenellen in de gemeente Leudal (Buggenum). Op deze locatie worden ingenomen afvalstromen gescheiden, gedroogd en gepelletiseerd. Als gevolg van de diverse voorbereidingsstappen zijn de pellets een biologisch stabiel materiaal. Door het lage vochtgehalte kan het materiaal gemakkelijk worden opgeslagen en verwerkt. Vanuit het pelletiseerstation worden de pellets aangeleverd aan FUREC op de locatie Chemelot.



Figuur 1: SRF-pellets

Naast de bovengenoemde SRF-pellets is de installatie ook geschikt voor andere afvalstromen. FUREC zal ook gedroogd afvalwaterzuiveringsslib verwerken.

De totale jaarlijks verwerkingscapaciteit bedraagt 600.000 ton afval. Een indicatieve samenstelling op hoofdlijnen is opgenomen in Tabel 1. De hierin opgenomen verdeling van volumes is bij benadering en staat niet vast, maar kan afhankelijk van het aanbod aan afvalstoffen variëren.

De EU zag in de periode 2004-2020 een stijging van het huishoudelijk afval. Terwijl deze lijn zich mogelijk doorzet, heeft de EU doelstellingen gezet ten aanzien van recycling van stedelijk afval. FUREC beoogt bij te dragen aan het behalen van deze doelstellingen.

Tabel 1. *Indicatief overzicht van mogelijk te verwerken afvalstoffen*

Categorie	Nadere omschrijving	Herkomst (geografisch)	Hoeveelheid per jaar [ton]
SRF-pellets	<i>Pellets (gedroogde, samengeperste korrels) van SRF. SRF is een residu uit de afvalverwerking</i>	NL/BE/D	540.000
Gedroogd afvalwaterzuiveringsslib	<i>Slib dat ontstaat in een afvalwaterzuiveringsinstallatie (awzi) dient periodiek te worden afgevoerd. Na droging is de calorische waarde voldoende voor verwerking in de vergasser. Gedroogd awzi-slib is niet gevaarlijk afval, maar bevat wel verontreinigingen. Deze komen in geconcentreerde vorm in de het residu van FUREC terecht.</i>	NL/D/BE; o.a. Chemelot	60.000
Totaal			600.000

Omdat de pellets en het gedroogde afvalwaterzuiveringsslib afkomstig zijn uit afval(water)bewerkingsinstallaties of soortgelijke bedrijven/installaties, gaat het om afval dat volgens de Eurvalcode-systematiek is ingedeeld in categorie 19, 'Afval van installaties voor afvalbeheer, offsite waterzuiveringsinstallaties en de bereiding van voor menselijke consumptie bestemd water en water voor industrieel gebruik'. FUREC beoogt afval te accepteren met de Euralcodes zoals weergegeven in tabel 3.

Tabel 2. *Euralcodes te accepteren afval door FUREC*

Euralcode	Beschrijving
19 12	Afval van niet elders genoemde mechanische afvalverwerking (bv. sorteren, breken, verdichten, pelletiseren)
19 12 10	Brandbaar afval (RDF)
19 08	niet elders genoemd afval van afvalwaterzuivering
19 08 05	slib van de behandeling van stedelijk afvalwater
19 08 12	niet onder 19 08 11 vallend slib van de biologische zuivering van industrieel afvalwater
19 08 14	niet onder 19 08 13 vallend slib van andere behandelingen van industrieel afvalwater

Voor de inkomende afvalstoffen geldt dat deze maximale concentraties van bepaalde stoffen mag bevatten voor een efficiënt verwerkingsproces alsmede bescherming van de installatie. In onderstaande tabel is een indicatie van acceptatiecriteria opgenomen. In het finale AV-AO/IC zullen de acceptatiecriteria worden vastgesteld.

Tabel 3. Indicatieve acceptatiecriteria ingaande afvalstoffen.

Eigenschap	Eenheid	Minimale waarde	Doel / Beoogde waarde (jaargemiddelde)	Maximale waarde
SRF-Pellets				
Lengte	[mm]	10	50	60
Vochtgehalte	[%w]	3	6	10
As gehalte	[%w]	10	26	40
LHV	[GJ/ton]	12	16,5	24
Zwavel	% wt, droog (max.)	0,1	0,5	1
Chloride	% wt, droog (max.)	0,2	0,6	1,2
RWZI-Slib				
Deeltjesgrootte	[mm]	0,3	3	20
Vochtgehalte	[%w]	0	8	12
As gehalte	[%w]	25	35	45
LHV	[GJ/ton]	8	12	16
Zwavel	% wt, droog (max.)	0,1	0,8	1,2
Chloride	% wt, droog (max.)	0	0,6	1,2

3.3 Doelmatige verwerking: minimumstandaard

De afvalhiërarchie, zoals opgenomen in de Wet milieubeheer en LAP3, kent een aantal stappen van afvalbeheer. De hiërarchie rangschikt het afvalbeheer op basis van wat het duurzaamste is voor de omgeving. De stappen zijn achtereenvolgens:

- Preventie
- Hergebruik
- Nuttige toepassing: recycling
- Andere vorm van nuttige toepassing: o.a. energierugwinning
- Verbranding
- Storten

De afvalstromen die binnenkomen bij FUREC worden door middel van een vergassingstechniek omgezet in syngas. De door FUREC geproduceerde syngas zal vervolgens als grondstof dienen voor de (kunstmest)industrie. Doordat de door FUREC geproduceerde syngas zal worden toegepast als grondstof, valt deze vorm van verwerking van afval onder 'recycling' en niet onder 'andere vorm van nuttige toepassing'. Immers is vergassing geen verbranding indien een product ontstaat dat vervolgens als product, en niet als brandstof, wordt ingezet.

De minimumstandaard voor de verschillende afvalstoffen inclusief doelmatigheidstoets is opgenomen in tabel 4.

Tabel 4. Sectorplannen van toepassing voor FUREC.

Afvalstroom	Sectorplan	Minimumstandaard	Verwerking FUREC	Doelmatigheidstoets
SRF-pellets	1 en 2: <u>Residuen</u> die ontstaan bij het sorteren of anderszins verwerken van <u>huishoudelijk restafval</u> ; Overblijvend <u>residu</u> dat ontstaat bij het sorteren of anderszins verwerken van <u>fijn restafval van bedrijven</u> .	Verbranden als vorm van verwijdering.	Vergassen, gevolgd door nuttige toepassing (recycling) van het verkregen gas	FUREC voldoet aan de minimumstandaard.
Gedroogd awzi-slib	16 Waterzuiverings-slib, niet zijnde slibben van afvalwaterzuivering uit de voedings- en genotsmiddelenindustrie	O.a. is toegestaan: <ul style="list-style-type: none"> • Thermisch verwerken, al dan niet na voordrogen, leidend tot oxidatie van het organisch materiaal. Voorbeelden hiervan zijn: <ul style="list-style-type: none"> – verbranding in verschillende typen installaties (slibverbrandingsinstallatie (SVI), cementoven, energiecentrale of AVI), al dan niet in combinatie met biologische dan wel thermische voordroging; – <u>vergassen gevolgd door nuttige toepassing van het verkregen gas.</u> 	Vergassen, gevolgd door nuttige toepassing (recycling) van het verkregen gas	FUREC voldoet aan de minimumstandaard.

3.4 Mengen en opbulken

FUREC zal in haar proces afvalstromen mengen en opbulken. In bijlage F5 van LAP3 staan de categorieën (afvalstromen) die in beginsel gescheiden gehouden moeten worden. Dit omdat het in het algemeen ongewenst is om ze te mengen; met andere afvalstoffen en/of met niet-afvalstoffen. Met 'mengen' wordt hier bedoeld het samenvoegen van afvalstoffen uit verschillende categorieën. 'Opbulken' is het samenvoegen van afvalstoffen die in dezelfde categorie vallen en niet verschillend zijn qua aard en samenstelling.

RWE ontvangt twee verschillende afvalstoffen en bulkt deze apart op. Tijdens de verwerking worden de afvalstoffen gemengd: nadat de SRF-pellets zijn getorreficeerd worden deze vormalen en gemengd met het gedroogd awzi-slib. Het zo gevormde homogene mengsel is wat RWE de voeding voor de vergasser noemt. De twee stromen worden zodoende gezamenlijk vergast en verder verwerkt. Voor de volledigheid is hieronder een doelmatigheidstoets opgenomen voor deze menghandeling.

Tabel 5. Doelmatigheidstoets samenvoegen afvalstoffen FUREC

Afvalstroom	Categorie LAP3 F5	Samen te voegen met	Doelmatigheidstoets
SRF-pellets	109b	Gedroogd awzi-slib, categorie 16	De minimumstandaard voor de afvalstromen zijn opgenomen in tabel 4. Voor elke afzonderlijke afvalstroom geldt dat 'thermische verwerking' de minimumstandaard is. De verwerking door FUREC van de samengevoegde stroom is gelijk aan of zelfs hoogwaardiger dan de afzonderlijke verwerking van de stromen volgens de minimumstandaard. Het samenvoegen van de afvalstromen is daarmee doelmatig.
Gedroogd awzi-slib	16	SRF-pellets, categorie 109b	

3.5 Zeer zorgwekkende stoffen (ZZS)

LAP3 schrijft voor dat *“Het bedrijf moet in zijn acceptatieprocedure van ingenomen afvalstoffen voldoende rekening houden met het risico op de aanwezigheid van ZZS in afval. Uit de beschrijving van deze procedure moet blijken dat het bedrijf de juiste informatie over herkomst en samenstelling, al dan niet in de vorm van analyses, vraagt aan de ontdoener. Zie ook hoofdstuk D.3 ‘Acceptatie- en verwerkingsbeleid en administratieve organisatie en interne controle’.”*

In het AV-AO/IC wordt daarom aandacht besteed aan het risico op aanwezigheid van ZZS, op basis van informatie aangeleverd door leveranciers. Dit komt ondermeer naar voren in de vooracceptatie.

FUREC heeft aan de hand van het rapport ‘ZZS in afvalstoffen’ (SGS Intron, update 2019) onderzocht of op basis van het ingangsmateriaal de aanwezigheid van ZZS in het te ontvangen afval kan worden verwacht. Vervolgens is beoordeeld hoe eventueel aanwezige ZZS zich in het proces van FUREC gedragen, of en zo ja waar, emissies plaatsvinden en hoe gewaarborgd is dat onaanvaardbare risico’s voor mens en milieu veroorzaakt door ZZS worden voorkomen. Uit de ZZS-studie volgt dat geen specifieke ZZS te verwachten zijn (boven relevante concentratiegrenswaarden) en geen sprake is van onaanvaardbare risico’s als gevolg van de aanwezigheid van ZZS in het te verwerken afval. Bovendien kent het proces geen procesemissies naar water, en slechts zeer beperkt procesemissies naar lucht. Aanwezige ZZS worden ofwel geheel afgebroken, ofwel eindigen geconcentreerd in de slak en de filterkoek. RWE neemt monsters van de filterkoek en de slak en geeft analyseresultaten door aan verwerkers. De ZZS-studie is opgenomen als bijlage M12 bij de aanvraag.

4 Onderdelen AV-AO/IC

Algemeen

Het A&V-beleid en de AO/IC worden onderdeel van een op te zetten managementsysteem, aan de hand waarvan een goede en milieuverantwoorde procesvoering wordt geborgd.

Dit betekent dat voor de inrichting beleidsuitgangspunten, procedures en werkinstructies worden opgesteld speciaal bestemd voor de acceptatie, verwerking, administratieve organisatie en interne controle van de pellets.

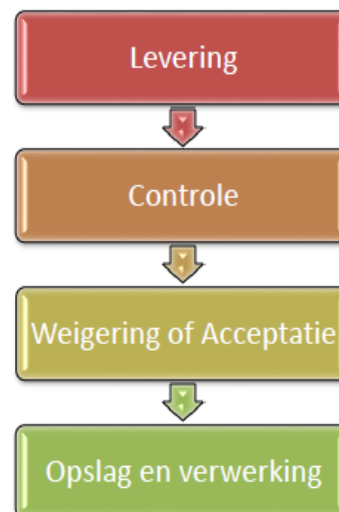
In het volgende is in grote lijnen het proces rondom administratie en interne controle toegelicht.

Acceptatie

Het acceptatieproces bestaat samengevat uit een vooracceptatiefase en een eindacceptatiefase en ziet er schematisch als volgt uit. Figuur 1 schetst de vooracceptatiefase en figuur 2 de eindacceptatiefase. Benadrukt wordt dat vooracceptatie vóór de eerste levering plaats vindt.



Figuur 1 Vooracceptatiefase



Figuur 2 Eindacceptatiefase

Vooracceptatie

Het afval wordt aangevoerd vanaf meerdere locaties. Vooracceptatie vindt plaats vóór transport naar de inrichting van FUREC, op basis van vastgestelde acceptatiecriteria. Met vaste leveranciers worden contracten afgesloten over de leveringsvoorwaarden.

Eindacceptatie

Bij binnenkomst bij RWE vindt een administratieve controle plaats bij de weegbrug. Na de administratieve acceptatie wordt de partij bij de voorbereiding visueel geïnspecteerd door de acceptatiemedewerker. Deze visuele inspectie vindt plaats zowel vóór als na het lossen in de stortbunker. Bij afkeur wordt de partij teruggeladen en retour gezonden. Dit proces van acceptatie en afkeur bij afwijkingen wordt vastgelegd in een acceptatieprocedure.

Controle/ analyse

Ter controle van de kwaliteit en samenstelling van het afval dat van de voorbereiding naar de opslag gaat, zal een monsternamingsprotocol worden opgesteld.

Daarnaast worden ten behoeve van kwaliteits-/ procesbewaking periodiek monsters genomen van het materiaal dat als voeding de vergasser in gaat. Bovendien vinden controles plaats op verschillende punten in het proces ten behoeve van procesaansturing.

Registratie

Van de binnenkomende afvalstoffen en uitgaande afval-/reststoffen wordt een boekhouding bijgehouden. Geregistreerd worden onder andere massa (voor zover mogelijk per categorie) en ontdoener of verwerker.

Onderdelen voor uitwerking AV-AO/IC

Zoals gezegd zal het AV-AO/IC in een later stadium verder worden uitgewerkt. In de volgende blokken is een opsomming gegeven van de onderdelen die minimaal in het AV respectievelijk AO/IC worden opgenomen.

Acceptatie- en verwerkingsbeleid

Het acceptatie- en verwerkingsbeleid zal minimaal de volgende onderdelen bevatten:

- een omschrijving van alle verwerkingsroutes binnen de inrichting;
- een overzicht van de te accepteren afvalstoffen (indien van toepassing) per verwerkingsroute. Daarbij moeten worden beschreven de benaming of omschrijving van de afvalstof, de Euralcode en welke menghandelingen plaatsvinden;
- een overzicht van voorstelbare verontreinigingen in afvalstoffen die de verwerking kunnen verstoren. De aanwezigheid van deze verontreinigingen in de te accepteren afvalstoffen moet dus worden uitgesloten en/of er moeten specifieke eisen worden gesteld. Indien voldaan moet worden aan emissie-eisen moet worden beschreven welke specifieke acceptatiecriteria in relatie hiermee worden gehanteerd;
- een overzicht van voorstelbare ZZS die in de afvalstoffen kunnen voorkomen. De aanwezigheid van deze verontreinigingen in de te accepteren afvalstoffen moet dus worden uitgesloten en/of er moeten specifieke eisen worden gesteld. Indien voldaan moet worden aan verwerkings- of emissie-eisen moet worden beschreven welke specifieke acceptatiecriteria in relatie hiermee worden gehanteerd;
- de vooracceptatieprocedure. Dit betreft een procedure voorafgaand aan de werkelijke afgifte of inname van afvalstoffen, waarin aanbieder en verwerker overleg hebben over de aard en samenstelling van de afvalstoffen, verwerking, kosten, momenten van monsterneming, enz. Het is aan te bevelen dat de betrokkenen in deze vooracceptatieprocedure rekening houden met de mogelijkheid dat aard en samenstelling van de afvalstoffen bij levering niet overeenstemmen met de tijdens de vooracceptatieprocedure aangegeven aard en samenstelling en dat duidelijk wordt aangegeven wat in een dergelijke situatie met de afvalstoffen moet gebeuren;
- de acceptatieprocedure. Dit betreft de procedure rondom de fysieke overdacht van afvalstoffen van de ontdoener naar de ontvangende inrichting. Daarnaast moet de acceptatieprocedure beschreven worden voor de situatie waarin geen vooracceptatie heeft plaatsgevonden;
- de monsterneming- en analyseprocedures tijdens de vooracceptatieprocedure en acceptatieprocedure;
- een overzicht van risicogestuurde procedures in het vooracceptatie- en acceptatieproces. Daarbij kan een onderscheid worden gemaakt in de volgende situaties:
 - afvalstoffen afkomstig van een inzamelaar en, indien een handelaar het eigendom heeft, van een handelaar
 - afvalstoffen van een nieuwe klant
 - nieuwe afvalstoffen van een bestaande klant
 - afvalstoffen van een bekende klant (vervolgafgifte)
 - visueel controleerbare afvalstoffen
 - afvalstoffen waarvan bekend is dat deze een wisselende samenstelling kunnen hebben
 - de omvang van de partijen (is er een afwijkende procedure voor kleine partijen);
- de wijze waarop en welke informatie uit het (voor)acceptatieproces worden vastgelegd;
- per verwerkingsroute een beschrijving van wat er met de afvalstoffen, reststoffen of producten gebeurt, zowel intern als extern. Indien controles en analyses plaatsvinden moet dit beschreven worden;
- de wijze van evaluatie van het A&V-beleid;
- wie verantwoordelijk is voor het vaststellen en wijzigen van de procedures rond de (voor)acceptatie van afvalstoffen;
- wie verantwoordelijk is dat afwijkende situaties, die zich voordoen met betrekking tot acceptatie of verwerking van afvalstoffen, worden opgelost binnen
- binnen het kader van de geldende vergunningvoorschriften en geldende wet- en regelgeving.

Administratieve organisatie en interne controle

Het systeem voor AO/IC zal minimaal onderstaande elementen bevatten:

- een risicoanalyse van de acceptatie en verwerking van afvalstoffen gericht op milieuhygiënische en informatie technische risico's;
- een beoordeling van de kritieke momenten in het acceptatie- en verwerkingsproces;
- een beschrijving van de meet- en registratiepunten ten behoeve van de procesbeheersing en transparantie van het proces;
- de wijze van monitoring en welke stromenbalansen worden gemaakt;
- een beschrijving van de administratieve organisatie (stoffen-, proces en financiële administratie en de relatie daartussen);
- interne controle maatregelen (preventief en repressief), zoals
 - vastlegging van taken, bevoegdheden en verantwoordelijkheden van sleutelfunctionarissen en indien relevant een aantoonbare functiescheiding;
 - aanwezigheid van werkinstructies;
 - beveiliging van computersystemen tegen ongeautoriseerd gebruik en tegen verlies van gegevens;
 - vastlegging van de maatregelen die getroffen zijn om een juiste en volledige verantwoording in de financiële administratie tot stand te brengen, inclusief een stromenbalans per deelproces;
 - vastlegging hoe en hoe vaak de werkprocessen worden gecontroleerd en waar correctieve acties worden vastgelegd.