VERORDENING (EEG) Nr. 618/90 VAN DE COMMISSIE

van 14 maart 1990

tot vaststelling van de voorschriften voor de jaarlijkse inventarisatie van landbouwprodukten in voorraad bij de interventiebureaus

DE COMMISSIE VAN DE EUROPESE GEMEENSCHAPPEN,

Gelet op het Verdrag tot oprichting van de Europese Economische Gemeenschap,

Gelet op Verordening (EEG) nr. 3247/81 van de Raad van 9 november 1981 inzake de financiering door het Europees Oriëntatie- en Garantiefonds voor de Landbouw, afdeling Garantie, van bepaalde interventiemaatregelen, met name aankoop, opslag en verkoop van landbouwprodukten door de interventiebureaus (1), laatstelijk gewijzigd bij Verordening (EEG) nr. 3757/89 (2), en met name op artikel 2, lid 1 bis,

Overwegende dat in artikel 2 van Verordening (EEG) nr. 3247/81 is bepaald dat de interventiebureaus de inventaris moeten opmaken van de produkten waarvoor interventie heeft plaatsgevonden en dat de Commissie bepalingen voor de uitvoering van de inventarisatie moet vaststellen ;

Overwegende dat een inventaris de echte voorraadsituatie moet weergeven en dat hij derhalve het resultaat kan zijn van een permanente voorraadcontrole in het betrokken jaar en van een nauwkeurige voorraadopname op een gegeven ogenblik ;

Overwegende dat met het oog op een goede administratie en een goed beheer moet worden voorgeschreven dat de inventaris van landbouwprodukten in voorraad bij de interventiebureaus wordt opgemaakt aan de hand van boekhoudinventarissen die voor elke opslagplaats door de betrokken opslaghouders worden bijgehouden en nagezien ;

Overwegende dat moet worden voorgeschreven welke gegevens in de maandelijkse en jaarlijkse inventarissen moeten worden opgenomen en, in voorkomend geval, welke bijzondere voorschriften voor bepaalde produkten gelden ; dat daarnaast de door ieder interventiebureau uit te voeren verificaties en controles moeten worden voorgeschreven, alsmede de te volgen procedures wanneer boekhoudkundige of materiële verschillen worden vastgesteld ;

Overwegende dat de in deze verordening vervatte maatregelen in overeenstemming zijn met het advies van het Comité van het EOGFL,

HEEFT DE VOLGENDE VERORDENING VASTGESTELD :

Artikel 1

Ieder interventiebureau maakt vóór het einde van ieder begrotingsjaar de volledige inventaris op van de opgeslagen landbouwprodukten die zijn aangekocht in het kader van de in artikel 4 van Verordening (EEG) nr. 1883/78 van de Raad (3) bedoelde maatregelen. De bedoelde inventaris wordt opgemaakt aan de hand van de overeenkomstig artikel 2 door de opslaghouders opgemaakte maandelijkse inventarissen volgens de boeken en aan de hand van de verslagen over de inventariscontrole die ten minste eenmaal per jaar voor iedere opslagplaats wordt verricht door een gemachtigde van het interventiebureau.

Artikel 2

De maandelijkse inventaris volgens de boeken wordt door de opslaghouder opgemaakt voor iedere opslagplaats waar zich produkten in openbare opslag bevinden. Deze inventaris wordt vóór de tiende van de volgende maand aan het interventiebureau toegezonden.

Hij bevat ten minste de volgende gegevens : de eindvoorraad van de vorige maand, de ingeslagen en uitgeslagen hoeveelheden per partij, en de eindvoorraad van de betrokken maand. Een model van de inventaris is in bijlage I opgenomen.

Artikel 3

In de laatste twee maanden van het begrotingsjaar verifieert de opslaghouder de aan de hand van de boeken opgemaakte inventaris.

Daarbij wordt de materiële aanwezigheid van de goederen geverifieerd aan de hand van een formulier waarvan het model is opgenomen in bijlage II.

De verificatie vindt plaats in tegenwoordigheid van een gemachtigde van het interventiebureau.

Indien de gemachtigde van het interventiebureau daarbij toch niet aanwezig is, verifieert hij de desbetreffende gegevens bij een volgend bezoek ; hij houdt dan rekening met de voorraadmutaties die inmiddels hebben plaatsgevonden.

Artikel 4

De gemachtigde van het interventiebureau voert aan de hand van de inventarissen volgens de boeken ter plaatse controles uit met betrekking tot

— de door de opslaghouder gevolgde werkwijze voor het opmaken van de inventarissen en

— de boekhoudgegevens betreffende de opslagplaats (ingeslagen en uitgeslagen hoeveelheden, resterende hoeveelheden) en de uitkomsten van de jaarlijkse inventaris van de opslaghouder.

De gemachtigde van het interventiebureau vergelijkt de genoemde boekhoudgegevens met die van de boekhouding van het interventiebureau en met de maandelijkse inventarissen volgens de boeken.

Indien de verschillende boekhoudgegevens met elkaar in overeenstemming zijn, voert hij volgens de in bijlage III voor ieder produkt afzonderlijk beschreven werkwijze een materiële inspectie uit voor ten minste 5 % van de totale opgeslagen hoeveelheid.

(1) PB nr. L 327 van 14. 11. 1981, blz. 1.
(2) PB nr. L 365 van 15. 12. 1989, blz. 11.
(3) PB nr. L 216 van 5. 8. 1978, blz. 1.

Indien de boekhoudgegevens niet met elkaar in overeenstemming zijn of indien bij de materiële inspectie blijkt van materiële verschillen, en hiervoor niet onmiddellijk een verklaring kan worden geboden, wordt volgens dezelfde methode een bijkomend percentage van de opgeslagen hoeveelheid geïnspecteerd. De aanvullende inspectie heeft betrekking op telkens 5 % meer van de totale opgeslagen hoeveelheid en wordt voortgezet tot voor de vastgestelde boekhoudkundige en materiële verschillen een verklaring wordt gevonden.

Het interventiebureau mag zich laten vertegenwoordigen door een accountant of een door een Lid-Staat erkend controleur. De controle wordt uitgevoerd door een persoon die generlei binding heeft met de opslaghouder.

Artikel 5

1. Het interventiebureau of zijn vertegenwoordiger in de zin van artikel 4 stelt op het ogenblik waarop de controle wordt uitgevoerd een proces-verbaal op, waarin ten minste de volgende gegevens moeten voorkomen :

a) de naam van de opslaghouder en het adres van het bezochte pakhuis ;

b) datum en tijdstip van begin en beëindiging van de inventarisatie ;

c) de plaats waar de controle wordt uitgevoerd en een beschrijving van de opslagomstandigheden ;

d) de volledige identiteit van de persoon, respectievelijk de personen die de controle verrichten, hun hoedanigheid en hun opdracht ;

e) voor iedere in de opslagplaats opgeslagen partij, de hoeveelheid die in de boekhouding van het interventiebureau is aangegeven, de hoeveelheid die in de boekhouding van de opslagplaats is aangegeven en de eventueel tussen beide boekhoudingen geconstateerde verschillen ; voor iedere materieel geïnspecteerde partij, naast de voornoemde gegevens, de op de plaats van opslag geconstateerde hoeveelheid en de eventuele materiële verschillen ;

f) de in geval van boekhoudkundige of materiële verschillen door de opslaghouder afgelegde verklaringen ;

g) de plaats waar het proces-verbaal wordt opgesteld, de datum, en de handtekening van degene die het proces-verbaal opstelt en van de opslaghouder of zijn vertegenwoordiger.

Het proces-verbaal wordt onmiddellijk aan het interventiebureau toegezonden.

2. De boekhouding van het interventiebureau wordt onmiddellijk na ontvangst van het proces-verbaal gecorrigeerd op grond van de boekhoudkundige en materiële verschillen die zijn geconstateerd en overeenkomstig de artikelen 3 en 4 van Verordening (EEG) nr. 3247/81 aan het EOGFL zijn meegedeeld.

3. De processen-verbaal worden bewaard op het hoofdkantoor van het interventiebureau, waar de ambtenaren van de Commissie er inzage van kunnen krijgen.

Artikel 6

Deze verordening treedt in werking op de derde dag volgende op die van haar bekendmaking in het *Publikatieblad van de Europese Gemeenschappen*.

Zij is van toepassing met ingang van 1 oktober 1990.

Deze verordening is verbindend in al haar onderdelen en is rechtstreeks toepasselijk in elke Lid-Staat.

Gedaan te Brussel, 14 maart 1990.

Voor de Commissie

Ray MAC SHARRY

Lid van de Commissie

BIJLAGE I

(Model)

MAANDELIJKSE INVENTARIS VOLGENS DE BOEKEN

Produkt :		Opslaghouder : Opslagplaats : Nr. :			Maand :
Partij	Beschrijving	Hoeveelheid kg/ton		Datum	Opmerkingen
		Inslag	Uitslag		
	Overgeboekte hoeveelheid				
	Over te boeken				

....., ...

Controle interventiebureau

(Stempel + handtekening)

BIJLAGE II

(Model)

JAARLIJKSE INVENTARIS

Produkt :		Opslaghouder : Opslagplaats :		Nr. :	Jaar :
Partij	Beschrijving	Geboekt gewicht	Geverifieerd gewicht	Gecontroleerd gewicht	Opmerkingen

Geverifieerd gewicht : op basis van de geconstateerde materiële aanwezigheid van de goederen (artikel 3)
Gecontroleerd gewicht : op basis van uitgekozen en gewogen partijen (artikel 4)

....., ...

Controle interventiebureau

(Stempel + handtekening)

BIJLAGE III

MATERIËLE INSPECTIE — WERKWIJZE

I. BOTER

Bij de materiële inspectie voor het opmaken van de inventaris te volgen werkwijze :

1. Selectie van een aantal partijen dat overeenkomt met 5 % van de totale in openbare interventie opgeslagen hoeveelheid. De selectie kan vóór het bezoek aan de opslagplaats worden voorbereid aan de hand van de boekhoudgegevens van het interventiebureau, maar mag niet worden meegedeeld aan de opslaghouder.
2. Verificatie ter plaatse van de aanwezigheid van de gekozen partijen en van de samenstelling van de partijen :
   — identificatie van de controlenummers van de partijen en van de kartons volgens de aankoop- of inslaglijsten ;
   — weging van laadborden (1 op 10) en van de kartons (1 per laadbord) ;
   — visuele verificatie van de inhoud van één karton (1 op 5 laadborden) ;
   — controle van de staat van de verpakking.
3. Beschrijving, in het proces-verbaal, van de materieel geïnspecteerde partijen en van de daarbij geconstateerde gebreken.

II. MAGERE-MELKPOEDER

Bij de materiële inspectie voor het opmaken van de inventaris te volgen werkwijze :

1. Selectie van een aantal partijen dat overeenkomt met 5 % van de totale in openbare interventie opgeslagen hoeveelheid. De selectie kan vóór het bezoek aan de opslagplaats worden voorbereid aan de hand van de boekhoudgegevens van het interventiebureau, maar mag niet worden meegedeeld aan de opslaghouder.
2. Verificatie ter plaatse van de aanwezigheid van de gekozen partijen en van de samenstelling van de partijen :
   — identificatie van de controlenummers van de partijen en van de zakken volgens de aankoop- of inslaglijsten ;
   — weging van de laadborden (1 op 5) en van de zakken (1 op 10) ;
   — visuele verificatie van de inhoud van één zak (1 op 5 laadborden) ;
   — controle van de staat van de verpakking.
3. Beschrijving, in het proces-verbaal, van de materieel geïnspecteerde partijen en van de daarbij geconstateerde gebreken.

III. GRANEN

A. Bij de materiële inspectie voor het opmaken van de inventaris te volgen werkwijze :

1. Selectie van de te controleren cellen of kamers, waarvan de inhoud overeenkomt met 5 % van de totale hoeveelheid in openbare interventie opgeslagen granen.
   De selectie mag worden uitgevoerd aan de hand van de in de voorraadboekhouding van het interventiebureau beschikbare gegevens, maar mag niet worden meegedeeld aan de opslaghouder.
2. Materiële inspectie :
   — verificatie van de aanwezigheid van de granen in de geselecteerde cellen of kamers ;
   — identificatie van de granen ;
   — controle van de opslagomstandigheden en vergelijking van de plaats van opslag en de identiteit van het graan met de gegevens in de voorraadboekhouding van de opslagplaats ;
   — evaluatie van de opgeslagen hoeveelheden volgens een vooraf door het interventiebureau erkende methode waarvan de beschrijving op het kantoor van het interventiebureau moet worden bewaard.
3. — In iedere opslagplaats moeten zich een plattegrond van de opslagplaats en het document met de afmetingen van iedere silo of opslagkamer bevinden ;
   — in iedere opslagplaats moeten de granen zodanig worden opgeslagen dat het volume kan worden geverifieerd.

B. Behandeling van geconstateerde verschillen :

Bepaalde bij het verifiëren van de volumes geconstateerde verschillen moeten als normaal worden beschouwd.

Zo is artikel 5, lid 2, van de verordening van toepassing wanneer bij de materiële inspectie wordt geconstateerd dat het gewicht van het opgeslagen produkt afwijkt van het geboekte gewicht

— met 2 % of meer voor opslag in silo ;
— met 5 % of meer voor opslag in vlakke opslagruimten ;
— met 8 % of meer voor opslag in onregelmatige hoop ; deze afwijking zal vóór 30 september 1995 herzien worden.

(Model)

GRANEN — CONTROLE VAN DE VOORRAAD

Produkt :	Opslaghouder : Opslagplaats : Nr. :	Datum :
Partij :	Geboekte hoeveelheid :	

A. In silo's opgeslagen granen

Kamer nr.	Volume volgens register m^3 (A)	Geconstateerde vrije ruimte m^3 (B)	Volume opgeslagen granen m^3 (A – B)	Geconstateerd soortelijk gewicht kg/hl – 100	Gewicht opgeslagen granen

Totaal (A) : _____

B. In vlakke opslagruimten opgeslagen granen

	Kamer nr.	Kamer nr.	Kamer nr.
Ingenomen oppervlakte	... m^2 } ... m^3	... m^2 } ... m^3	... m^2 } ... m^3
Hoogte	... m }	... m }	... m }
Correcties	... m^3	... m^3	... m^3
Volume	... m^3	... m^3	... m^3
Soortelijk gewicht	... kg/hl	... kg/hl	... kg/hl
Totaal gewicht	... ton	... ton	... ton

Totaal (B) : .....

Totaal gewicht in de opslagplaats : .....

Afwijking t.o.v. geboekt gewicht : .....

In % : .....

....., ...

Controle interventiebureau

(Stempel + handtekening)

IV. TABAK

Bij de materiële inspectie voor het opmaken van de inventaris te volgen werkwijze :

1. Selectie van een aantal verpakte eenheden dat overeenkomt met 5 % van de totale in openbare interventie opgeslagen hoeveelheid. De selectie kan vóór het bezoek aan de opslagplaats worden voorbereid aan de hand van de boekhoudgegevens van het interventiebureau, maar mag niet worden meegedeeld aan de opslaghouder.
2. Controle van de opslagomstandigheden.
3. Verificatie ter plaatse van de aanwezigheid van de verpakte eenheden en van de samenstelling van de verpakte eenheden :
   — identificatie van de verpakte eenheden aan de hand van hun controlenummer ;
   — vergelijking van de identiteit van de verpakte eenheden met de gegevens in de voorraadboekhouding van de opslagplaats en met die in de boeken van het interventiebureau ;
   — weging van de geselecteerde verpakte eenheden (1 op 10) ;
   — visuele verificatie van de inhoud van één verpakte eenheid (1 op 5) ;
   — controle van de staat van de verpakking en met name van de door het interventiebureau aangebrachte merktekens.
4. Beschrijving, in het proces-verbaal, van de materieel geïnspecteerde partijen en van de daarbij geconstateerde gebreken.

V. ALCOHOL

Bij de materiële inspectie voor het opmaken van de inventaris te volgen werkwijze :

1. Selectie van een aantal vaten dat overeenkomt met 5 % van de totale in openbare interventie opgeslagen hoeveelheid. De selectie kan vóór het bezoek aan de opslagplaats worden voorbereid aan de hand van de boekhoudgegevens van het interventiebureau, maar mag niet worden meegedeeld aan de opslaghouder.
2. Controle van de eventueel overeenkomstig de nationale voorschriften ter zake door de douane aangebrachte loodzegels.
3. Verificatie ter plaatse van de aanwezigheid van de vaten en van de inhoud :
   — identificatie van de vaten (nummer en alcoholtype) ;
   — vergelijking van de identiteit van de vaten en van de inhoud met de gegevens in de voorraadboekhouding van de opslagplaats en in de boeken van het interventiebureau ;
   — sensoriële verificatie van de aanwezigheid van alcohol, het alcoholtype en het volume alcohol in de vaten ;
   — controle van de staat van de verpakking door visuele verificatie van andere vaten.
4. Beschrijving, in het proces-verbaal, van de materieel geïnspecteerde partijen en van de daarbij geconstateerde gebreken.

VI. RUNDVLEES

Bij de materiële inspectie voor het opmaken van de inventaris te volgen werkwijze :

1. Selectie van een aantal partijen dat overeenkomt met 5 % van de totale in openbare interventie opgeslagen hoeveelheid. De selectie kan vóór het bezoek aan de opslagplaats worden voorbereid aan de hand van de boekhoudgegevens van het interventiebureau, maar mag niet aan de opslaghouder worden meegedeeld.
2. Verificatie ter plaatse van de aanwezigheid van de gekozen partijen en van de samenstelling van de partijen ; dit omvat :
   — Voor vlees met been :
      — identificatie van de partijen en verificatie van het aantal stuks,
      — verificatie van het gewicht voor 20 % van het aantal stuks per type deelstuk en/of kwaliteit,
      — visuele verificatie van de staat van de verpakking ;
   — Voor vlees zonder been :
      — identificatie van de partijen en verificatie van het aantal kartons,
      — verificatie van het gewicht voor 10 % van het aantal laadborden, recipiënten,
      — verificatie van 10 % van het aantal kartons van ieder laadbord of recipiënt voor ieder type deelstuk,
      — visuele verificatie van de inhoud van de bedoelde kartons en van de staat van de verpakking in het karton.

      De selectie van de laadborden of recipiënten moet rekening houden met de verschillende types van opgeslagen deelstukken.
3. Beschrijving, in het proces-verbaal, van de materieel geïnspecteerde partijen en van de daarbij geconstateerde gebreken.

VII. KOOL-, RAAP- EN ZONNEBLOEMZAAD

A. Bij de materiële inspectie voor het opmaken van de inventaris te volgen werkwijze :

1. Selectie van de te controleren cellen of kamers, waarvan de inhoud overeenkomt met 5 % van de totale hoeveelheid in openbare interventie opgeslagen oliehoudende zaden.

   De selectie mag worden uitgevoerd aan de hand van de in de voorraadboekhouding van het interventiebureau beschikbare gegevens, maar mag niet aan de opslaghouder worden meegedeeld.

2. Materiële inspectie :

   — verificatie van de aanwezigheid van de oliehoudende zaden in de geselecteerde opslagplaatsen ;

   — identificatie van de oliehoudende zaden ;

   — controle van de opslagomstandigheden en vergelijking van de plaats van opslag en de identiteit van de oliehoudende zaden met de gegevens in de voorraadboekhouding van de opslagplaaten

   — evaluatie van de opgeslagen hoeveelheden volgens een vooraf door het interventiebureau erkende methode waarvan de beschrijving op het kantoor van het interventiebureau moet worden bewaard.

3. — In iedere opslagplaats moeten zich een plattegrond van de opslagplaats en het document met de afmetingen van iedere silo of opslagkamer bevinden ;

   — In iedere opslagplaats moeten de oliehoudende zaden zodanig worden opgeslagen dat het volume kan worden geverifieerd.

B. Geconstateerde materiële verschillen

Bepaalde bij het verifiëren van de volumes geconstateerde verschillen moeten als normaal worden beschouwd.

Zo is artikel 5, lid 2, van de verordening van toepassing wanneer bij de materiële inspectie wordt geconstateerd dat het gewicht van het opgeslagen produkt afwijkt van het geboekte gewicht

— met meer dan 2 % voor opslag in silo ;

— met meer dan 5 % voor opslag in vlakke opslagruimten.

(Model)

KOOL-, RAAP- EN ZONNEBLOEMZAAD

Produkt :	Opslaghouder : Opslagplaats : Nr. :	Datum :
Partij :	Geboekte hoeveelheid :	

A. In silo's opgeslagen granen

Kamer nr.	Volume volgens register m^3 (A)	Geconstateerde vrije ruimte m^3 (B)	Volume opgeslagen granen m^3 (A−B)	Geconstateerd soortelijk gewicht kg/hl = 100	Gewicht opgeslagen granen

Totaal (A) : _____

B. In vlakke opslagruimten opgeslagen granen

	Kamer nr.	Kamer nr.	Kamer nr.
Ingenomen oppervlakte	... m^2 } ... m^3	... m^2 } ... m^3	... m^2 } ... m^3
Hoogte	... m }	... m }	... m }
Correcties	... m^3	... m^3	... m^3
Volume	... m^3	... m^3	... m^3
Soortelijk gewicht	... kg/hl	... kg/hl	... kg/hl
Totaal gewicht	... ton	... ton	... ton

Totaal (B) : .....

Totaal gewicht in de opslagplaats : .....

Afwijking t.o.v. geboekt gewicht : .....

In % : .....

....., ...

Controle interventiebureau

(Stempel + handtekening)

VIII. OLIJFOLIE

Bij de materiële inspectie voor het opmaken van de inventaris te volgen werkwijze :

1. Selectie van een aantal vaten dat overeenkomt met 5 % van de totale in openbare interventie opgeslagen hoeveelheid. De selectie kan vóór het bezoek aan de opslagplaats worden voorbereid aan de hand van de boekhoudgegevens van het interventiebureau, maar mag niet aan de opslaghouder worden meegedeeld.

2. Verificatie ter plaatse van de aanwezigheid van de vaten en van de inhoud :

   — identificatie van de vaten (nummers en type olijfolie) ;

   — vergelijking van de identiteit van de vaten en de inhoud met de gegevens in de voorraadboekhouding van de opslagplaats en in de boeken van het interventiebureau ;

   — sensoriële verificatie van de aanwezigheid van olijfolie, het type olijfolie en het volume olijfolie in de vaten ;

   — controle van de staat van de verpakking door visuele verificatie van andere vaten.

3. Beschrijving, in het proces-verbaal, van de materieel geïnspecteerde partijen en van de daarbij geconstateerde gebreken.