

---

**Regeling van de Minister voor Klimaat en Energie van 12 december 2022, nr. WJZ/ 22493242, houdende regels inzake een subsidie voor leveranciers ter bekostiging van een plafond voor energietarieven voor kleinverbruikers in 2023 (Subsidieregeling bekostiging plafond energietarieven kleinverbruikers 2023)**

**[Regeling vervalt per 01-01-2027]**

**Geldend van 1-1-2023 t/m 31-12-2023**

---

**Protocol ten behoeve van de overeengekomen specifieke accountantswerkzaamheden in het kader van artikel 5.6 lid 1 (eerste voorschotaanvraag) bij de ‘Subsidieregeling bekostiging plafond energietarieven kleinverbruikers 2023’.**

### **Inleiding**

Het militaire conflict in Oekraïne zorgt voor een uitzonderlijke situatie op de internationale energiemarkten. De Nederlandse overheid kan niet zelfstandig de internationale energiemarkt beïnvloeden. Toch wil de Nederlandse overheid voorkomen dat Nederlandse huishoudens een te hoge prijs betalen voor hun basisbehoeften ten aanzien van energie. Daarom is overheidsingrijpen via de energierekening in 2023 nodig, naast het kabinetsbeleid gericht op koopkracht dat met Prinsjesdag is gepresenteerd. Het doel van deze regeling is om huishoudens en andere kleinverbruikers zekerheid te geven over de tarieven die ze voor energie betalen en hun energielasten niet te hoog te laten oplopen. Dit wordt bereikt middels een subsidieregeling aan energieleveranciers om lagere tarieven op de energierekening mogelijk te maken. De doelgroep van begunstigden van deze regeling bestaat uit kleinverbruikers van aardgas, elektriciteit en warmte.

## **1. Uitgangspunten**

### **1.1. Doelstelling en inkadering protocol**

Dit protocol heeft als doel het geven van aanwijzingen over de reikwijdte en de diepgang van de accountantswerkzaamheden op de door de leverancier bij het Ministerie van Economische Zaken en Klimaat (hierna: EZK) in te dienen gegevens voor de eerste voorschotaanvraag (artikel 5.6 lid 1) in het kader van de ‘Subsidieregeling bekostiging plafond energietarieven kleinverbruikers 2023’ (Staatscourant 2022, 14 december 2022, nr. 34154). Dit protocol is enkel van toepassing indien het totaalbedrag aan te verstrekken voorschotten over 2023 naar verwachting € 125.000 of meer zal bedragen (artikel 5.6 lid 1 van de ‘Subsidieregeling bekostiging plafond energietarieven kleinverbruikers 2023’).

De accountant verricht op basis van dit protocol overeengekomen specifieke werkzaamheden uit inzake de eerste voorschotaanvraag en rapporteert zijn bevindingen in het rapport van feitelijke bevindingen. Ter identificatie wordt de door de accountant gewaarmerkte voorschotaanvraag als bijlage aan het rapport van feitelijke bevindingen gevoegd.

In geval de leverancier controleplichtig is voor de jaarrekening dan dienen de accountantswerkzaamheden te worden uitgevoerd door de (groeps)accountant die belast met de uitvoering van deze wettelijke controle.

De accountantswerkzaamheden voor de subsidievaststelling zijn niet in dit protocol beschreven. Hiervoor wordt een afzonderlijk protocol ter beschikking gesteld.

Het rapport van feitelijke bevindingen dat voortvloeit uit de uitvoering van de overeengekomen specifieke werkzaamheden zoals vastgelegd in dit protocol wordt gezien als het nader vast te stellen product van een registeraccountant of accountant-administratieconsulent als bedoeld in artikel 393, eerste lid, van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek, volgens een door de minister ter beschikking gesteld model of een door de minister geaccepteerd document.

## 1.2. Belangrijke definities en begrippen

*aanvraag*: eerste voorschotaanvraag bij de ‘Subsidieregeling bekostiging plafond energietarieven kleinverbruikers 2023’ (artikel 5.6 lid 1);

*accountant*: een registeraccountant of Accountant-Administratieconsulent als bedoeld in artikel 393, eerste lid, van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek;

*centraal aansluitingenregister*: centraal aansluitingenregister (beheerd door Energie Data Services Nederland), genoemd in artikel 2.1.2 van de Informatiecode elektriciteit en gas en welke gegevens door de netbeheerder aan de leverancier worden verstrekt (zoals beschreven in artikel 4.2 lid 5 van de regeling);

*contractueel leveringstarief*: leveringstarief voor elektriciteit, gas of warmte dat volgt uit een leveringsovereenkomst;

*doelgroep*: de primaire allocatiepunten van kleinverbruik aansluitingen voor elektriciteit met een woon- of verblijfsfunctie, of ten behoeve van de uitoefening van een bedrijf of beroep;

*gas*: gas als bedoeld in artikel 1, eerste lid, onderdeel b, subonderdeel 1°, van de Gaswet;

*groep*: groep als bedoeld in artikel 24b van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek;

*kleinverbruiker*: afnemer van elektriciteit, gas of warmte met een kleinverbruik aansluiting;

*kleinverbruik aansluiting*:

a. primair allocatiepunt als bedoeld in artikel 1.1 van de Begrippencode elektriciteit van een aansluiting op een net met een totale maximale doorlaatwaarde van ten hoogste 3\*80A als bedoeld in artikel 95a, eerste lid, van de Elektriciteitswet 1998 in een onroerende zaak ter zake waarvan op de levering van elektriciteit artikel 63, eerste lid, van de Wet belastingen op milieugrondslag van toepassing is, die is geregistreerd in het centraal aansluitingenregister en in bedrijf is;

b. aansluiting op een net met een totale capaciteit van ten hoogste 40 m<sup>3</sup> (n) per uur als bedoeld in artikel 43, eerste lid, van de Gaswet, die is geregistreerd in het centraal aansluitingenregister en in bedrijf is;

c. aansluiting als bedoeld in artikel 1 van de Warmtewet met een vermogen van maximaal 100 kilowatt, die in bedrijf is.

*leverancier (tevens de subsidieontvanger)*:

a. houder van een vergunning als bedoeld in artikel 95a, eerste lid, van de Elektriciteitswet 1998;

b. leverancier die een overeenkomst heeft tot het leveren van elektriciteit aan een groep afnemers als bedoeld in artikel 95n van de Elektriciteitswet 1998;

c. buiten Nederland gevestigde leverancier van elektriciteit aan ten hoogste 500 afnemers als bedoeld in artikel 95a, tweede lid, onderdeel b, van de Elektriciteitswet 1998;

d. houder van een vergunning als bedoeld in artikel 43, eerste lid, van de Gaswet; STAATSCOURANT Officiële uitgave van het Koninkrijk der Nederlanden sinds 1814. 1 Staatscourant 2022 nr. 34154 14 december 2022

e. leverancier die een overeenkomst heeft tot het leveren van gas aan een groep afnemers als bedoeld in artikel 52c van de Gaswet;

f. buiten Nederland gevestigde leverancier van gas aan ten hoogste 500 afnemers als bedoeld in artikel 43, tweede lid, onderdeel a, van de Gaswet;

g. leverancier die zorgdraagt voor een betrouwbare levering van warmte als bedoeld in artikel 2 van de Warmtewet, met uitzondering van een leverancier als bedoeld in artikel 1a van de Warmtewet;

*leveringsovereenkomst*: overeenkomst voor de levering van elektriciteit, gas of warmte tussen een leverancier en een kleinverbruiker;

*Minister*: Minister voor Klimaat en Energie;

*netbeheerder*: als bedoeld in artikel 79, eerste lid, van de Elektriciteitswet 1998 of als bedoeld in artikel 37, eerste lid, van de Gaswet;

*omrekenfactor*: de factor waarmee de leverancier rekt met omrekenen van warm tapwater gemeten in m<sup>3</sup> naar warmte in GJ (zoals blijkt uit de contractenregistratie / (financiële) administratie);

*plafondtarief*: plafondtarief als bedoeld in artikel 2.2;

*rapportage*: de accountant legt de uitkomsten van zijn werkzaamheden vast in een rapport van feitelijke bevindingen zoals beschreven in de NBA Standaard 4400N 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden';

*regeling*: 'Subsidierегeling bekostiging plafond energietarieven kleinverbruikers 2023'

*standaardjaarafname*: standaardjaarafname (SJA) als bedoeld in artikel 1.1 van de Begrippencode elektriciteit;

*standaardjaarinvoeding*: standaardjaarinvoeding (SJI) als bedoeld in artikel 1.1 van de Begrippencode elektriciteit;

*standaardjaarverbruik*: standaardjaarverbruik (SJV) als bedoeld in artikel 1.1 van de Begrippencode gas;

*tariefcohort*: in bijlage I van de 'Subsidierегeling bekostiging plafond energietarieven kleinverbruikers 2023' opgenomen categorie van contractuele leveringstarieven met een specifieke bandbreedte van contractuele leveringstarieven voor elektriciteit of gas;

*toepassing van het prijsplafond*: toepassen van het prijsplafond als bedoeld in artikel 2.1, tweede lid;

*volumeplafond*: volumeplafond als bedoeld in artikel 2.3 van de 'Subsidierегeling bekostiging plafond energietarieven kleinverbruikers 2023';

*warmte*: warmte als bedoeld in artikel 1 van de Warmtewet;

*warmtenet*: warmtenet als bedoeld in artikel 1 van de Warmtewet.

### **1.3. Procedures en termijnen**

Dit protocol geldt voor subsidies die vanaf 1 januari 2023 zijn aangevraagd op grond van de 'Subsidierегeling bekostiging plafond energietarieven kleinverbruikers 2023' en heeft betrekking op de accountantswerkzaamheden met betrekking tot de eerste voorschotaanvraag. Binnen 4 maanden na indiening van de eerste voorschotaanvraag dient de leverancier een rapport van feitelijke bevindingen van een accountant aan de Minister te verstrekken indien de te verstrekken voorschotten naar verwachting € 125.000 of meer bedragen (artikel 5.6 lid 1 van de 'Subsidierегeling bekostiging plafond energietarieven kleinverbruikers 2023').

## **2. Aanpak accountantswerkzaamheden**

### **2.1. Wet- en regelgeving**

Voor de accountantswerkzaamheden betreffende de eerste voorschotaanvraag zijn de financiële voorwaarden en verplichtingen die zijn opgenomen in de 'Subsidierегeling bekostiging plafond energietarieven kleinverbruikers 2023' van toepassing.

## **2.2. Reikwijdte onderzoek**

De accountantswerkzaamheden worden uitgevoerd volgens NBA Standaard 4400N 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden'.

Indien er sprake is van (een vermoeden van) misbruik, oneigenlijk gebruik en/of fraude, dan dient de accountant nadere acties te ondernemen in lijn met de NBA Standaard 4400N en overige wet- en regelgeving. Dit betekent dat de accountant indien hij misbruik of fraude tegenkomt, hier een melding van dient te maken bij de bevoegde instantie(s).

## **3. Accountantsproduct**

De accountant legt de uitkomsten van zijn werkzaamheden vast in een rapport van feitelijke bevindingen, zoals beschreven in de NBA Standaard 4400N 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden'. In bijlage 1 is een voorbeeldmodel opgenomen van een rapport van feitelijke bevindingen.

## **4. Reviewbeleid**

EZK (en de RVO die deze regeling in mandaat uitvoert) heeft als subsidieverstrekker te allen tijde de mogelijkheid een review uit te voeren of te laten uitvoeren bij de accountant belast met het onderzoek naar de informatie opgenomen in de voorschotaanvraag teneinde na te gaan of het onderzoek met inachtneming van de relevante regelgeving van de NBA en dit protocol is uitgevoerd. Deze reviews komen niet in de plaats van andere controles dan wel reviews uitgevoerd door de Algemene Rekenkamer.

De accountant belast met het onderzoek en verantwoordelijk voor het verstrekken van het accountantsproduct bij de voorschotaanvraag stemt er mee in dat de onderzoeksdossiers ten behoeve van bovengenoemde reviews integraal aan de reviewers ter inzage worden gegeven. Voorts zal de accountant, schriftelijk dan wel mondeling, alle gevraagde gegevens verstrekken die in het kader van voornoemde reviews worden opgevraagd. In dit kader wordt verwezen naar de bepalingen in hoofdstuk 6, paragraaf 1, van de Comptabiliteitswet 2016.

## 5. Onderzoekspunten accountant

Bij de uitvoering van het onderzoek volgt de accountant de volgende onderzoekspunten met inachtneming van NBA Standaard 4400N 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden' en dit hoofdstuk. Daarnaast geldt voor onderstaande onderzoekspunten dat daar waar verschillen groter dan 1% tussen de bedragen / getallen zoals opgenomen in de eerste voorschotaanvraag met de brondata (centraal aansluitingen register, (financiële) administratie, contractenregistratie) worden geconstateerd de accountant een nadere onderbouwing en analyse van deze verschillen opneemt in zijn rapport van feitelijke bevindingen.

### ***Elektriciteit en gas (artikel 6.1.8)***

De accountant verricht werkzaamheden naar de onderstaande gegevens welke onderdeel zijn van de eerste voorschotaanvraag door de leverancier. De leverancier is daarbij verantwoordelijk om een zodanige (financiële) administratie te voeren dat daaruit te allen tijde op een eenvoudige en duidelijke wijze is af te leiden dat deze voldoet aan de bij deze regeling gestelde eisen.

- 1) *Het aantal kleinverbruik aansluitingen volgens de meest recente gegevens uit het centraal aansluitingenregister die de subsidieontvanger van de netbeheerder heeft ontvangen.*
  - a) De accountant stelt vast dat de leverancier een onderbouwing heeft opgesteld inzake de aansluiting tussen het aantal kleinverbruik aansluitingen volgens de eerste voorschotaanvraag met het centraal aansluitingenregister (verstrekkt door de netbeheerder zoals beschreven in artikel 4.2 lid 5 van de regeling) en de (financiële) administratie van de leverancier.
  - b) De accountant stelt met betrekking tot de onderbouwing door de leverancier van het aantal kleinverbruik aansluitingen vast dat:
    - i. Het aantal kleinverbruik aansluitingen in de eerste voorschotaanvraag aansluiten met het ten tijde van het indienen van de eerste voorschotaanvraag meest recente ontvangen uittreksel uit het centraal aansluitingenregister (verstrekkt door de netbeheerder zoals beschreven in artikel 4.2 lid 5 van de regeling);
    - ii. Het aantal kleinverbruik aansluitingen volgens het uittreksel uit het centraal aansluitingenregister aansluiten met het aantal kleinverbruik aansluitingen waarop energiebelasting van toepassing is volgens de contractenregistratie;
    - iii. De contractenregistratie aansluit met de financiële administratie.
  
- 2) *Het aantal kleinverbruik aansluitingen per tariefcohort waarvoor de toepassing van het prijsplafond aan de orde is in de kalendermaand waarvoor het voorschot wordt aangevraagd.*
  - a) De accountant stelt vast dat de leverancier een onderbouwing heeft opgesteld inzake de aansluiting per tariefcohort met de contractenregistratie en de (financiële) administratie.
  - b) De accountant stelt met betrekking tot de onderbouwing door de leverancier per tariefcohort vast dat:
    - i. Het aantal kleinverbruik aansluitingen per tariefcohort zoals opgenomen in de eerste voorschotaanvraag aansluit met de contractenregistratie;
    - ii. De contractenregistratie aansluit met de financiële administratie.

- c) De accountant stelt middels een deelwaarneming vast dat kleinverbruikers aan de hand van het contractueel leveringstarief onder het juiste tariefcohort zijn verantwoord. De accountant geeft in het rapport van feitelijke bevindingen (werkzaamheden en bevindingen) een toelichting over de opzet en selectie criteria voor deze deelwaarneming en rapporteert over mogelijke onvolkomenheden / onjuistheden. De accountant maakt voor de deelwaarneming gebruik van onderstaande staffel.

Aantal kleinverbruik aansluitingen	Omvang deelwaarnemingen
≤ 500.000	25
≤ 1.000.000	50
≤ 1.500.000	75
> 1.500.000	100

- 3) *Voor elektriciteit: de verwachte hoeveelheid elektriciteit in kWh per kleinverbruik aansluiting, verminderd met de standaardjaar invoeding voor die kleinverbruik aansluiting, waarbij wordt gerekend met een maximale bovengrens van 1/12<sup>e</sup> van het volumeplafond voor elektriciteit en een ondergrens van nul en waarbij voor de standaardjaarafname en standaardjaar invoeding wordt uitgegaan van de meest recente gegevens uit het centraal aansluitingenregister die de subsidieontvanger van de netbeheerder heeft ontvangen.*
- a) De accountant stelt vast dat de leverancier een onderbouwing heeft opgesteld inzake de aansluiting van de verwachte hoeveelheid elektriciteit in kWh per kleinverbruik aansluiting zoals opgenomen in de eerste voorschotaanvraag.
- b) De accountant stelt met betrekking tot de onderbouwing door de leverancier vast dat de verwachte hoeveelheid elektriciteit in kWh per kleinverbruik aansluiting aansluit met de door de leverancier beschikbaar gestelde documentatie en de meest recente gegevens uit het centraal aansluitingenregister. De accountant kan hierbij volstaan met een totaalaansluiting.
- c) In zijn rapport van feitelijke bevindingen vermeldt de accountant welke documentatie door de leverancier ter beschikking is gesteld.
- 4) *Voor elektriciteit: het verwachte gemiddelde contractuele leveringstarief voor elektriciteit in € per kWh per kleinverbruik aansluiting in de kalendermaand waarvoor het voorschot wordt aangevraagd, gewogen naar de hoeveelheid elektriciteit die naar verwachting aan de betreffende kleinverbruik aansluitingen zal worden geleverd, waarvoor de toepassing van het prijsplafond zal plaatsvinden.*
- a) De accountant stelt vast de leverancier een onderbouwing heeft opgesteld inzake de aansluiting van het verwachte gemiddelde contractuele leveringstarief voor elektriciteit in € per kWh per kleinverbruik aansluiting zoals opgenomen in de eerste voorschotaanvraag.
- b) De accountant stelt met betrekking tot de onderbouwing door de leverancier vast dat het verwachte gemiddelde contractuele leveringstarief voor elektriciteit in € per kWh per kleinverbruik aansluiting aansluit met de door de leverancier beschikbaar gestelde documentatie en (financiële) administratie. De accountant kan hier volstaan met een totaalaansluiting. In zijn rapport van feitelijke bevindingen vermeldt de accountant welke documentatie door de leverancier ter beschikking is gesteld.

- c) De accountant stelt middels een deelwaarneming vast dat de berekening van het gemiddelde contractuele leveringstarief voor elektriciteit in € per kWh (per kleinverbruiker) overeenkomt met de van toepassing zijnde leveringsovereenkomst. De accountant geeft in het rapport van feitelijke bevindingen (werkzaamheden en bevindingen) een toelichting over de opzet en selectie criteria voor deze deelwaarneming en rapporteert over mogelijke onvolkomenheden / onjuistheden. De accountant maakt voor de deelwaarneming gebruik van onderstaande staffel.

Aantal kleinverbruik aansluitingen	Omvang deelwaarnemingen
≤ 500.000	25
≤ 1.000.000	50
≤ 1.500.000	75
> 1.500.000	100

- d) De accountant stelt vast dat indien een contractueel leveringstarief niet bekend is op het moment van indienen van de eerste voorschotaanvraag het contractuele leveringstarief voor die kleinverbruik aansluiting wordt berekend aan de hand van de op de dag, voorafgaand aan indiening van de voorschotaanvraag, gepubliceerde NLB-Dutch Power Financial Base Futures settlement prijzen (month ahead, end of day) omgerekend naar kWh elektriciteit (artikel 6.1.6.a van de regeling). De accountant kan hier volstaan door vast te stellen dat het contractueel leveringstarief is berekend aan de hand van de op de dag voorafgaand aan indiening van de voorschotaanvraag, gepubliceerde NLB-Dutch Power Financial Base Futures settlement prijzen (month ahead, end of day) omgerekend naar kWh elektriciteit.
- 5) *Voor gas: de verwachte hoeveelheid gas in m<sup>3</sup> (n) per kleinverbruik aansluiting, waarbij wordt gerekend met een maximale bovengrens van 1/12e van het volumeplafond voor gas en een ondergrens van nul en waarbij voor het standaardjaarverbruik wordt uitgegaan van de meest recente gegevens uit het centraal aansluitingenregister die de subsidieontvanger van de netbeheerder heeft ontvangen.*
- a) De accountant stelt vast de leverancier een onderbouwing heeft opgesteld inzake de aansluiting van de verwachte hoeveelheid gas in m<sup>3</sup> (n) per kleinverbruik aansluiting zoals opgenomen in de eerste voorschotaanvraag.
- b) De accountant stelt met betrekking tot de onderbouwing door de leverancier vast dat de verwachte hoeveelheid gas in m<sup>3</sup> (n) per kleinverbruik aansluiting aansluit met de door de leverancier beschikbaar gestelde documentatie en de meest recente gegevens uit het centraal aansluitingenregister. De accountant kan hierbij volstaan met een totaalaansluiting.
- c) In zijn rapport van feitelijke bevindingen vermeldt de accountant welke documentatie door de leverancier ter beschikking is gesteld.
- 6) *Voor gas: het verwachte gemiddelde contractuele leveringstarief voor gas in € per m<sup>3</sup> (n) per kleinverbruik aansluiting in de kalendermaand waarvoor een voorschot is ingediend, gewogen naar de hoeveelheid gas die naar verwachting aan de betreffende kleinverbruik aansluitingen zal worden geleverd, waarvoor de toepassing van het prijsplafond zal plaatsvinden.*
- a) De accountant stelt vast dat de leverancier een onderbouwing heeft opgesteld inzake de aansluiting van het verwachte gemiddelde contractuele leveringstarief voor gas in € per m<sup>3</sup> (n) per kleinverbruik aansluiting zoals opgenomen in de eerste voorschotaanvraag.
- b) De accountant stelt met betrekking tot de onderbouwing door de leverancier vast dat het verwachte gemiddelde contractuele leveringstarief voor gas in € per m<sup>3</sup> (n) per kleinverbruik aansluiting aansluit met de door de leverancier beschikbaar gestelde documentatie en (financiële) administratie. De accountant kan hier volstaan met een totaalaansluiting. In zijn rapport van feitelijke bevindingen vermeldt de accountant welke documentatie door de leverancier ter beschikking is gesteld.

- c) De accountant stelt middels een deelwaarneming vast dat de berekening van het gemiddelde contractuele leveringstarief voor gas in € per m<sup>3</sup> (n) (per kleinverbruiker) overeenkomt met de van toepassing zijnde leveringsovereenkomst. De accountant geeft in het rapport van feitelijke bevindingen (werkzaamheden en bevindingen) een toelichting over de opzet en selectie criteria voor deze deelwaarneming en rapporteert over mogelijke onvolkomenheden / onjuistheden. De accountant maakt voor de deelwaarneming gebruik van onderstaande staffel.

Aantal kleinverbruik aansluitingen	Omvang deelwaarnemingen
≤ 500.000	25
≤ 1.000.000	50
≤ 1.500.000	75
> 1.500.000	100

- d) De accountant stelt vast dat indien een contractueel leveringstarief niet bekend is op moment van indienen van de eerste voorschotaanvraag, het contractuele leveringstarief voor die kleinverbruik aansluiting wordt berekend aan de hand van de op de dag, voorafgaand aan indiening van de voorschotaanvraag, gepubliceerde TFM-Dutch TTF Natural Gas Base Load Dutch settlement prijzen (month ahead, end of day) omgerekend naar m<sup>3</sup> (n) gas (artikel 6.1.6.b van de regeling). De accountant kan hier volstaan door vast te stellen dat het contractueel leveringstarief is berekend aan de hand van de op de dag voorafgaand aan indiening van de voorschotaanvraag, gepubliceerde TFM-Dutch TTF Natural Gas Base Load Dutch settlement prijzen (month ahead, end of day) omgerekend naar m<sup>3</sup> (n) gas.



**Warmte (artikel 6.2.6)**

De accountant verricht werkzaamheden naar de onderstaande gegevens welke onderdeel zijn van de eerste voorschotaanvraag door de leverancier. De leverancier is daarbij verantwoordelijk om een zodanige (financiële) administratie te voeren dat daaruit te allen tijde op een eenvoudige en duidelijke wijze is af te leiden dat deze voldoet aan de bij deze regeling gestelde eisen.

- 7) *Het verwachte aantal kleinverbruik aansluitingen voor levering van warmte en afzonderlijk bemeten en gefactureerd warm tapwater.*
- a) De accountant stelt vast dat:
- i. De leverancier een onderbouwing heeft opgesteld inzake de aansluiting van het verwachte aantal kleinverbruik aansluitingen zoals opgenomen in de eerste voorschotaanvraag;
  - ii. Met betrekking tot de onderbouwing door de leverancier van het verwachte aantal kleinverbruik aansluitingen voor levering van warmte deze aansluit met de contractenregistratie;
  - iii. De contractenregistratie aansluit met de financiële administratie en/of door de leverancier beschikbaar gestelde documentatie. In zijn rapport van feitelijke bevindingen vermeldt de accountant welke documentatie door de leverancier ter beschikking is gesteld.
- 8) *De hoeveelheid naar verwachting te leveren warmte binnen het volumeplafond voor warmte.*
- a) De accountant stelt vast dat:
- i. De leverancier een onderbouwing heeft opgesteld inzake de aansluiting van de hoeveelheid naar verwachting te leveren warmte binnen het volumeplafond voor warmte zoals opgenomen in de eerste voorschotaanvraag;
  - ii. Met betrekking tot de onderbouwing door de leverancier van de hoeveelheid naar verwachting te leveren warmte binnen het volumeplafond deze aansluit met de contractenregistratie;
  - iii. De contractenregistratie aansluit met de financiële administratie en/of door de leverancier beschikbaar gestelde documentatie. In zijn rapport van feitelijke bevindingen vermeldt de accountant welke documentatie door de leverancier ter beschikking is gesteld.
- b) De accountant stelt vast dat uit de onderbouwing van de leverancier blijkt dat bij de verantwoorde hoeveelheid warmte binnen het volumeplafond voor warmte, de hoeveelheid warmte die is geleverd voor de opwarming van tapwater (indien die hoeveelheid warmte afzonderlijk wordt bemeten en de leveringskosten daarvoor afzonderlijk worden gefactureerd) zonder begrenzing is meegenomen.

- 9) *Het verwachte gemiddelde contractuele leveringstarief voor warmte in € per GJ per kleinverbruik aansluiting in 2023, gewogen naar de hoeveelheid warmte die naar verwachting aan de betreffende kleinverbruik aansluiting zal worden geleverd in 2023, waarvoor de toepassing van het prijsplafond zal plaatsvinden.*
- a) De accountant stelt vast dat de leverancier een onderbouwing heeft opgesteld inzake de aansluiting van het verwachte gemiddelde contractuele leveringstarief voor warmte in € per GJ per kleinverbruik aansluiting in 2023 zoals opgenomen in de eerste voorschotaanvraag.
  - b) De accountant stelt vast dat het verwachte gemiddelde contractuele leveringstarief voor warmte in € per GJ per kleinverbruik aansluiting in 2023 aansluit met de door de leverancier beschikbaar gestelde documentatie en contractenregistratie. De accountant kan hier volstaan met een totaalaansluiting. In zijn rapport van feitelijke bevindingen vermeldt de accountant welke documentatie door de leverancier ter beschikking is gesteld.
  - c) De accountant stelt tevens vast dat de in de onderbouwing gebruikte omrekenfactor om het in m3 gemeten en gefactureerde warm tapwater om te rekenen in GJ gelijk is aan de omrekenfactor zoals deze wordt gehanteerd ten aanzien van de kleinverbruiker.
  - d) De accountant stelt middels een deelwaarneming voor een aantal kleinverbruik aansluitingen vast dat het verwachte leveringstarief aansluit met het tarief zoals opgenomen in het contract. De accountant geeft in het rapport van feitelijke bevindingen (werkzaamheden en bevindingen) een toelichting over de opzet en selectie criteria voor deze deelwaarneming en rapporteert over mogelijke onvolkomenheden / onjuistheden. De accountant maakt voor de deelwaarneming gebruik van onderstaande staffel.

Aantal kleinverbruik aansluitingen	Omvang deelwaarnemingen
≤ 1.000	10
≤ 50.000	25
≤ 100.000	50
> 100.000	75

**Bijlage 1.** Model rapport van feitelijke bevindingen met betrekking tot de eerste voorschotaanvraag in het kader van ‘**Subsidieregeling bekostiging plafond energietarieven kleinverbruikers 2023**’

Aan: Opdrachtgever

**Opdracht**

Wij hebben overeengekomen specifieke werkzaamheden verricht met betrekking tot de gegevens ten behoeve van de eerste voorschotaanvraag zoals beschreven in artikel 5.6 lid 1 van de ‘Subsidieregeling bekostiging plafond energietarieven kleinverbruikers 2023’ (Staatscourant 2022, 14 december 2022, nr. 34154). Van het formulier ‘Aanvraag tot eerste voorschotaanvraag Subsidieregeling bekostiging plafond energietarieven kleinverbruikers 2023’ (hierna: de aanvraag) is een door ons voor identificatiedoeleinden gewaarmerkt exemplaar bij dit rapport gevoegd.

De opdracht is met uzelf, de Minister voor Klimaat en Energie en de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland overeengekomen en heeft als doel opdrachtgever in staat te stellen te voldoen aan artikel 5.6 lid 1 van de ‘Subsidieregeling bekostiging plafond energietarieven kleinverbruikers 2023’. De overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn door de Minister voor Klimaat en Energie en de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland vastgelegd in het ‘Protocol ten behoeve van de overeengekomen specifieke accountantswerkzaamheden in het kader van artikel 5.6 lid 1 (eerste voorschotaanvraag) bij de ‘Subsidieregeling bekostiging plafond energietarieven kleinverbruikers 2023’ (hierna: het protocol).

De opdrachtvoorwaarden zijn omschreven in onze opdrachtbrief van ... (datum brief opdrachtbevestiging).

**Verantwoordelijkheden**

Het is de verantwoordelijkheid van u, de Minister voor Klimaat en Energie en de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland om te bepalen of de overeengekomen specifieke werkzaamheden toereikend en geschikt zijn voor het hierboven beschreven doel. Wij hebben onze werkzaamheden verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 4400N ‘Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden’ en het protocol. Bij het uitvoeren van deze opdracht hebben wij ons gehouden aan de voor ons geldende relevante ethische voorschriften in de Verordening Gedrags- en Beroepsregels Accountants (VGBA). Verder hebben wij de onafhankelijkheidsregels van de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) in acht genomen

**Werkzaamheden en bevindingen**

In deze paragraaf is een beschrijving van de overeengekomen specifieke werkzaamheden opgenomen en doen wij verslag van onze feitelijke bevindingen naar aanleiding van de door ons uitgevoerde werkzaamheden. Wij doen geen uitspraak over de toereikendheid van de overeengekomen specifieke werkzaamheden of over wat de feitelijke bevindingen betekenen voor de voorschotaanvraag in zijn totaliteit. U en de Minister voor Klimaat en Energie en de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland zullen hierover een eigen afweging moeten maken waarbij u en de Minister voor Klimaat en Energie en de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland gebruik kunnen maken van dit rapport van feitelijke bevindingen en eventuele andere beschikbare informatie.

In overeenstemming met de opdrachtvoorwaarden en de ‘Subsidieregeling bekostiging plafond energietarieven kleinverbruikers 2023’ hebben wij de werkzaamheden verricht zoals deze zijn vastgelegd in hoofdstuk 5 van het protocol.

Wij wijzen erop dat, als wij aanvullende werkzaamheden zouden hebben verricht, of een controle- of beoordelingsopdracht zouden hebben uitgevoerd, wij wellicht aanvullende bevindingen zouden hebben geconstateerd die voor u van belang zijn.

Inzake de in het protocol voorgeschreven werkzaamheden (onderzoekspunten) hebben wij het volgende verricht:

- ... (onder verwijzing naar het betreffende onderzoekspunt in het protocol)
- ... (idem)
- ... (idem)

De bevindingen bij de door ons verrichtte werkzaamheden zijn als volgt:

- ... (onder verwijzing naar het betreffende onderzoekspunt in het protocol)
- ... (idem)
- ... (idem)

De volgende documentatie is door de leverancier aan ons ter beschikking gesteld:

- ... (onder verwijzing naar het betreffende onderzoekspunt in het protocol)
- ... (idem)
- ... (idem)

#### **Beperking in het gebruik en verspreidingskring**

Bij het opstellen van deze rapportage is rekening gehouden met de verwachtingen van de beoogde gebruikers. Daarom is deze rapportage alleen bestemd voor u, de Minister voor Klimaat en Energie en de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland. Op deze rapportage kan niet door derden worden gesteund aangezien derden niet op de hoogte zijn van het doel van de werkzaamheden en de resultaten onjuist kunnen interpreteren. U kunt deze rapportage niet aan anderen afgeven zonder onze voorafgaande schriftelijke toestemming, tenzij wettelijke voorschriften anders bepalen. Tevens mag u geen passages uit dit rapport citeren of laten citeren, al dan niet met bronvermelding.

Plaats en datum

(naam accountantspraktijk)

(naam accountant)

**Bijlage: Gewaarmerkt exemplaar van de 'Aanvraag tot eerste voorschotaanvraag Subsidierегeling bekostiging plafond energietarieven kleinverbruikers 2023'**

*Toevoegen een voor identificatiedoeleinden gewaarmerkt exemplaar van het formulier 'Aanvraag tot eerste voorschotaanvraag Subsidierегeling bekostiging plafond energietarieven kleinverbruikers 2023' als bijlage bij dit rapport.*