



## **Stappenplan EED energie-auditplicht**

### **I. Inleiding**

Onderstaand stappenplan beoogt behulpzaam te zijn bij de vraag of u en uw inrichting auditplichtig zijn op grond van de Tijdelijke regeling implementatie artikelen 8 en 14 Richtlijn energie-efficiëntie of niet.

De Tijdelijke regeling implementatie artikelen 8 en 14 Richtlijn energie-efficiëntie is een ministeriële regeling die mede is gebaseerd op de Wet milieubeheer. In de Wet milieubeheer staat het begrip 'inrichting' centraal. Dit begrip is ook leidend bij de bepalingen in het Activiteitenbesluit milieubeheer inzake energiebesparing (afdeling 2.6), waar de Tijdelijke regeling implementatie artikelen 8 en 14 Richtlijn energie-efficiëntie raakvlakken mee heeft. Dit heeft er toe geleid dat bij de invulling van de auditplicht ook het begrip 'inrichting' is gehanteerd.

De Richtlijn energie-efficiëntie kent dit begrip 'inrichting' echter niet, en hanteert het begrip 'onderneming'. Om de richtlijn zo goed en zo volledig mogelijk te implementeren is er voor gekozen om dit begrip en de afbakening tussen kleine en middelgrote ondernemingen enerzijds en grote ondernemingen anderzijds over te nemen.

### **II. Relevante artikelen uit de Tijdelijke regeling implementatie artikelen 8 en 14 Richtlijn energie-efficiëntie**

#### **Artikel 1**

In deze regeling wordt verstaan onder:

( ... )

d. inrichting: inrichting als bedoeld in artikel 1.1, eerste lid, Wet milieubeheer;

( ... )

h. onderneming: een inrichting als bedoeld in artikel 1.1, eerste lid, van de Wet milieubeheer, die tevens is aan te merken als een onderneming als bedoeld in titel I van de bijlage bij Aanbeveling 2003/361/EG van de Europese Commissie van 6 mei 2003 (PbEU 2003, L 124) en die niet tevens behoort tot de categorie kleine en middelgrote ondernemingen, bedoeld in artikel 2, onder 26, van de richtlijn;

i richtlijn: richtlijn 2012/27/EU van het Europees Parlement en de Raad van 25 oktober 2012 betreffende energie-efficiëntie, tot wijziging van Richtlijnen 2009/125/EG en 2010/30/EU en houdende intrekking van de Richtlijnen 2004/8/EG en 2006/32/EG (PbEU 2012, L 315);

( ... ).

#### **Artikel 2**

1. Degene die een onderneming drijft, draagt er zorg voor dat:

a. de onderneming een energie-audit ondergaat die uiterlijk op 5 december 2015, en vervolgens ten minste elke vier jaar, wordt uitgevoerd;

b. van de energie-audit een verslag wordt gemaakt.

( ... ).

### Artikel 3

Van de verplichtingen, bedoeld in artikel 2, eerste lid, is vrijgesteld degene die een onderneming drijft:

- a. en met die onderneming is toegetreden tot de Meerjarenaafspraken energie-efficiëntie 2001-2020 of tot de Meerjarenaafspraken energie-efficiëntie ETS-ondernemingen;
- b. die een energiebeheersysteem als bedoeld in artikel 1, onder 11, van de richtlijn toepast dat volgens Europese of internationale normen is gecertificeerd en dat een energie-audit omvat die voldoet aan de minimum-criteria, bedoeld in bijlage VI bij de richtlijn.

### III. Stappenplan ter bepaling van de auditplicht

#### **Stap 1: drijft u een inrichting in de zin van artikel 1.1, eerste lid, Wet milieubeheer?**

Allereerst dient de vraag te worden beantwoord of u een inrichting drijft in de zin van de Wet milieubeheer.

Artikel 1.1, eerste lid, Wet milieubeheer definieert het begrip inrichting als volgt: elke door de mens bedrijfsmatig of in een omvang alsof zij bedrijfsmatig was, ondernomen bedrijvigheid die binnen een zekere begrenzing pleegt te worden verricht.

Het Kenniscentrum Infomil ([www.infomil.nl](http://www.infomil.nl)) biedt een beslisthulp waarmee u kunt bepalen of er sprake is van een inrichting.

Indien het antwoord 'nee' is: u bent niet auditplichtig.

Indien het antwoord 'ja' is: door naar stap 2.

**Bij de totstandkoming van de hierna volgende stappen is de *User guide to the SME definition* van de Europese Commissie geraadpleegd. Dit document bevat verdere details en ook vele voorbeelden ter verduidelijking van onderstaande stappen. Zie: [http://ec.europa.eu/growth/smes/business-friendly-environment/sme-definition/index\\_en.htm](http://ec.europa.eu/growth/smes/business-friendly-environment/sme-definition/index_en.htm)**

**Waar in de onderstaande stappen wordt gesproken over 'onderneming' wordt telkens uitsluitend bedoeld op het begrip 'onderneming' zoals dit wordt gehanteerd in de Richtlijn energie-efficiëntie en de Aanbeveling 2003/361/EG en wordt *niet* bedoeld op het begrip 'inrichting'!**

#### **Stap 2: is de inrichting aan te merken als een onderneming als bedoeld in titel I van de bijlage bij Aanbeveling 2003/361/EG van de Europese Commissie?**

Vervolgens is de vraag of de inrichting ook is aan te merken als een onderneming zoals dit begrip in het Europees recht wordt gebruikt.

De Aanbeveling geeft aan dat als onderneming wordt beschouwd iedere eenheid, ongeacht haar rechtsvorm, die een economische activiteit uitoefent. Wat dus de doorslag geeft, is de economische activiteit, niet de rechtsvorm.

Het leveren van goederen en diensten op een markt tegen een vergoeding is in beginsel een economische activiteit. Ook overheden en b.v. zorginstellingen kunnen economische activiteiten uitoefenen. Uiteindelijk is de interpretatie van het begrip 'economische activiteit' afhankelijk van de

omstandigheden van het geval: er bestaat geen pasklare algemeen geldige afbakening van economische en niet-economische activiteiten.<sup>1</sup>

In zijn algemeenheid kan echter worden gesteld dat als u een inrichting drijft, u in de meeste gevallen ook een onderneming zult drijven als hier bedoeld. Voor de goede orde: een onderneming kan bestaan uit meerdere inrichtingen.

Indien het antwoord 'nee' is: u bent niet auditplichtig.

Indien het antwoord 'ja' is: door naar stap 3a.

***Stap 3a: is de onderneming een zelfstandige onderneming in de zin van artikel 3, eerste lid, van titel I van de bijlage bij Aanbeveling 2003/361/EG van de Europese Commissie?***

Een onderneming is zelfstandig als:

- de onderneming volledig onafhankelijk is, d.w.z. als de onderneming geen participatie heeft in andere ondernemingen en geen andere onderneming een participatie heeft in uw onderneming;
- de onderneming minder dan 25% van het kapitaal of de stemrechten bezit van een of meer ondernemingen of als andere ondernemingen minder dan 25% van het kapitaal of de stemrechten van uw onderneming bezitten.

Let op: bij deze en de volgende stappen hoeft u buitenlandse ondernemingen NIET te betrekken bij de beoordeling!

Indien het antwoord 'nee' is: door naar stap 3b.

Indien het antwoord 'ja' is: door naar stap 4.

***Stap 3b: is de onderneming een partneronderneming in de zin van artikel 3, tweede lid, van titel I van de bijlage bij Aanbeveling 2003/361/EG van de Europese Commissie?***

Een onderneming is een partneronderneming als:

- de onderneming 25% of meer van het kapitaal of de stemrechten bezit van een andere onderneming of als een andere onderneming 25% of meer van het kapitaal of de stemrechten van uw onderneming bezit;
- de onderneming *niet* verbonden is met een andere onderneming, d.w.z. dat de stemrechten van de onderneming in de andere onderneming (en omgekeerd) niet meer dan 50% bedragen (zie ook stap 3c).

Indien het antwoord 'nee' is: door naar stap 3c.

Indien het antwoord 'ja' is: door naar stap 4.

---

<sup>1</sup> De Autoriteit Consument en Markt heeft op 27 februari 2014 een lijst gepubliceerd met voorbeelden van economische activiteiten die door overheden kunnen worden verricht (zie [www.acm.nl/nl/publicaties/publicatie/12647/Voorbeelden-economische-activiteiten-markt-en-overheid/](http://www.acm.nl/nl/publicaties/publicatie/12647/Voorbeelden-economische-activiteiten-markt-en-overheid/)).

**Stap 3c: is de onderneming een verbonden onderneming in de zin van artikel 3, derde lid, van titel I van de bijlage bij Aanbeveling 2003/361/EG van de Europese Commissie?**

Twee of meer ondernemingen zijn verbonden als zij een van de volgende relaties hebben:

- een onderneming bezit een meerderheid van de stemrechten van de aandeelhouders of leden van een andere onderneming;
- een onderneming heeft het recht een meerderheid van de leden van het leidinggevende, toezichthoudende of bestuursorgaan van een andere onderneming te benoemen of te ontslaan;
- door een overeenkomst tussen de ondernemingen of een bepaling in de statuten van een van de ondernemingen kan een ervan een overheersende invloed uitoefenen op de andere;
- bij overeenkomst kan een onderneming als enige zeggenschap uitoefenen over een meerderheid van de stemrechten van de aandeelhouders of leden van een andere.

Indien het antwoord 'nee' is: terug naar stap 3a.

Indien het antwoord 'ja' is: door naar stap 4.

**Stap 4: is de onderneming een grote onderneming?**

Voor een grote onderneming geldt:

- a) in de onderneming zijn 250 of meer personen werkzaam, of
- b) de onderneming heeft een jaaromzet van meer dan € 50 miljoen én een jaarlijks balanstotaal van meer dan € 43 miljoen

De vierde stap bestaat uit het bepalen van het aantal werkzame personen, de jaaromzet en het jaarlijks balanstotaal.

*Aantal werkzame personen*

Het gaat om voltijds, deeltijds en seizoengebonden personeel en om:

- werknemers;
- personen die als ondergeschikte voor de onderneming werken en die naar nationaal recht als werknemer worden beschouwd;
- eigenaars-bedrijfsleiders;
- partners die in de onderneming een geregelde activiteit uitoefenen en van de onderneming financieel voordeel genieten.

De personeelsbezetting wordt uitgedrukt in arbeidsjaareenheden. Iedereen die tijdens het hele referentiejaar voltijds in of voor uw onderneming heeft gewerkt, telt als één eenheid. Deeltijds en seizoengebonden personeel en personeel dat niet het hele jaar heeft gewerkt, tellen als fracties van een eenheid.

Om de personeelsbezetting vast te stellen, maakt u gebruik van de cijfers van de laatste goedgekeurde jaarrekening. Indien de onderneming daar nog niet over beschikt, maakt u een realistische schatting op basis van de relevante cijfers van het lopende boekjaar.

Indien uw onderneming een partneronderneming is, dient u een percentage van de personeelsbezetting van de andere onderneming(en) bij die van u op te tellen. Het percentage dat u moet hanteren is het percentage van de aandelen of stemrechten – het hoogste percentage telt – dat u of de andere onderneming(en) bezit(ten).

Indien uw onderneming een verbonden onderneming is, telt u de personeelsbezetting van de andere onderneming(en) in zijn geheel bij die van u op.

#### *Jaaromzet of jaarlijks balanstotaal*

De jaaromzet wordt bepaald door berekening van het inkomen dat uw onderneming in het laatste jaar door verkoop of dienstverlening heeft ontvangen. De jaaromzet omvat geen BTW of andere indirecte belastingen.

Het jaarlijkse balanstotaal is de totale waarde van de belangrijkste activa van uw onderneming.

Om de jaaromzet en het jaarlijkse balanstotaal vast te stellen, maakt u gebruik van de cijfers van de laatste goedgekeurde jaarrekening. Indien de onderneming daar nog niet over beschikt, maakt u een realistische schatting op basis van de relevante cijfers van het lopende boekjaar.

Indien uw onderneming een partneronderneming is, dient u een percentage van de jaaromzet of het balanstotaal van de andere onderneming(en) bij die van u op te tellen. Het percentage dat u moet hanteren is het percentage van de aandelen of stemrechten – het hoogste percentage telt – dat u of de andere onderneming(en) bezit(ten).

Indien uw onderneming een verbonden onderneming is, telt u de jaaromzet of het balanstotaal van de andere onderneming(en) in zijn geheel bij die van u op.

Indien het antwoord 'nee' is: u bent niet auditplichtig.

Indien het antwoord 'ja' is: door naar stap 5.

#### ***Stap 5: is uw onderneming toegetreden tot de Meerjarenafspraak energie-efficiëntie 2001-2020 of de Meerjarenafspraak energie-efficiëntie ETS-ondernemingen?***

De onderneming die is toegetreden tot het MJA3 of MEE-convenant is op grond van artikel 3 van de Regeling vrijgesteld van de verplichting een energie-audit uit te voeren. Uit hoofde van deze convenanten voert een dergelijke onderneming – de facto – namelijk al een energie-audit uit.

Indien het antwoord 'ja' is: u bent niet auditplichtig.

Indien het antwoord 'nee' is: door naar stap 6.

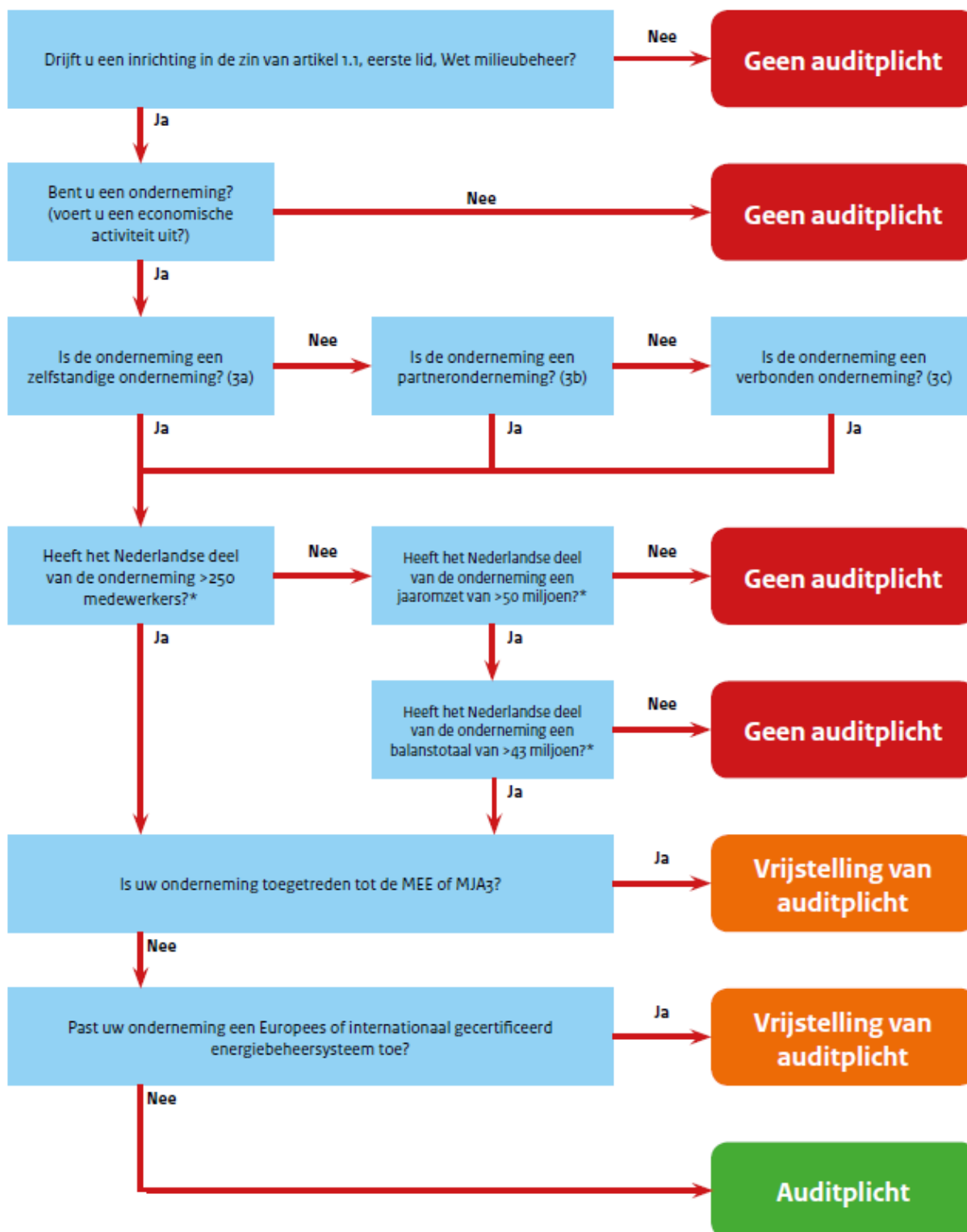
#### ***Stap 6: past uw onderneming een energiebeheersysteem toe als bedoeld in artikel 1, onder 11, van de richtlijn dat volgens Europese of internationale normen is gecertificeerd en dat een energie-audit omvat die voldoet aan de minimum-criteria, bedoeld in bijlage VI bij richtlijn 2012/27/EU?***

De onderneming die een gecertificeerd energiebeheersysteem toepast dat voldoet aan de minimum-criteria van de richtlijn is op grond van artikel 3 van de Regeling vrijgesteld van de verplichting een energie-audit uit te voeren. In het kader van voornoemd systeem voert een dergelijke onderneming – de facto – namelijk al een energie-audit uit.

Indien het antwoord 'ja' is: u bent niet auditplichtig.

Indien het antwoord 'nee' is: u bent auditplichtig.

## Schematisch stappenplan ter bepaling van de auditplicht



\*) Indien uw onderneming een partneronderneming is (zie stap 3b van het stappenplan) dient u een percentage van de medewerkers / jaaromzet / balanstotaal van de andere onderneming(en) bij die van u op te tellen. Het percentage dat u moet hanteren is het percentage van de aandelen of stemrechten – het hoogste percentage telt – dat u of de andere onderneming(en) bezit(ten). Indien uw onderneming een verbonden onderneming is (zie stap 3c van het stappenplan) telt u de medewerkers / jaaromzet / balanstotaal van de andere onderneming(en) in zijn geheel bij die van u op.