

## Onderdeel 4

Protocol ten behoeve van de overeengekomen specifieke werkzaamheden voor de accountant in het kader van de subsidiemodule Warmtenetten Investeringssubsidie, titel 4.10, van de Regeling nationale EZK- en LNV-subsidies

### 1. Uitgangspunten

#### 1.1. Doelstelling

Dit protocol heeft als doel het geven van aanwijzingen over de reikwijdte en de diepgang van de accountantswerkzaamheden op de door de aanvrager bij het Ministerie van Economische Zaken en Klimaat in te dienen gegevens voor **de 'Aanvraag subsidie voor de subsidiemodule Warmtenetten Investeringssubsidie', zoals beschreven in de Regeling nationale EZK- en LNV-subsidies, Titel 4.10. Warmtenetten Investeringssubsidie.**

De rapportage die resulteert uit de accountantswerkzaamheden die voortvloeien uit dit protocol wordt gezien als het nader vast te stellen product van een registeraccountant of Accountant-Administratieconsulent als bedoeld in artikel 2:393, eerste lid, van het Burgerlijk Wetboek. Deze rapportage wordt opgesteld volgens een door de minister ter beschikking gesteld model of een door de minister geaccepteerd rapport van feitelijke bevindingen als bedoeld in artikel 4.10.9, tweede lid, onder d, van bovengenoemde regeling.

#### 1.2. Definities

– *Accountant:*

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

– *Aanvrager:*

een natuurlijke- of rechtspersoon of diens gemachtigde door of voor wie een subsidieaanvraag is ingediend bij de minister van Economische Zaken en Klimaat op grond van artikel 4.10.2, eerste lid, van de Regeling nationale EZK- en LNV-subsidies.

– *Groep:*

Een groep verbonden ondernemingen is een aantal binnenlandse- en/of buitenlandse ondernemingen zodanig verbonden dat ze samen een groep of concern vormen, zie ook artikel 2:24b, van het Burgerlijk Wetboek.

Verbonden partij: hetzij een partij die:

- 1) een persoon of een andere entiteit is die direct of indirect via een of meer tussenpersonen zeggenschap over of significante invloed op de aanvragende entiteit heeft;
- 2) een andere entiteit is waarover, respectievelijk waarop, de aanvragende entiteit direct of indirect via een of meer tussenpersonen zeggenschap of significante invloed heeft; of
- 3) een andere entiteit is die samen met de aanvragende entiteit onder gemeenschappelijke zeggenschap valt via:
  - a) gemeenschappelijke eigendom met zeggenschap;
  - b) eigenaren die naaste familieleden zijn; of
  - c) gemeenschappelijke kernpersonen binnen het management.Entiteiten die echter onder gemeenschappelijke zeggenschap van een overheidsinstantie (dat wil zeggen een nationale, regionale of lokale overheid) vallen, worden niet als verbonden beschouwd tenzij zij significante transacties aangaan of op significante wijze onderling middelen delen.

– *UBO:*

**UBO staat voor 'ultimate beneficial owner' (de 'uiteindelijke belanghebbende'). Dit is de persoon die de uiteindelijke eigenaar is of de uiteindelijke zeggenschap heeft over een onderneming, stichting of vereniging (een zogeheten juridische entiteit), zie artikel 3 van het Uitvoeringsbesluit Wwft 2018.**

– *UBO-register:* 1

Ondernemingen zijn verplicht om hun uiteindelijke eigenaren of de personen die zeggenschap hebben in het UBO-register in te schrijven. Het Nederlandse UBO-register maakt deel uit van het Handelsregister van de Kamer van Koophandel (KvK).

- *Trustregister:*  
Idem als het UBO-register, alleen dan voor trusts en met trusts gelijkgestelde rechtsfiguren. Het Nederlandse Trustregister maakt deel uit van het Handelsregister van de Kamer van Koophandel (KvK).
- *Niet-Nederlandse (groeps-)accountant:*  
Accountant werkzaam voor een buitenlands accountantskantoor, of een buitenlandse accountant met een vergelijkbare maar niet in Nederland geaccepteerde (buitenlandse) opleiding tot accountant, danwel vergelijkbare functie.
- *Sanctiebeleid:*  
De relevante Europese verordeningen die betrekking hebben op de energiesector en hierdoor ook op de Regeling nationale EZK- en LNV-subsidies, Titel 4.10. Warmtenetten Investeringssubsidie (zie paragraaf 1.4).
- *Sanctielijst:*  
Verordening (EU) 2014/269 van de Raad van 17 maart 2014 en de Geconsolideerde lijst van personen, groepen en entiteiten die onderworpen zijn aan financiële sancties van de EU' (zie paragraaf 1.4).

### 1.3. Niet-Nederlandse (groeps-)accountant

Gezien de Europese oriëntatie van de subsidiemodule Warmtenetten Investeringssubsidie, en hierdoor de verwachting dat aanvragende ondernemingen buitenlandse dochter- danwel moedermaatschappijen kunnen hebben (groep, verbonden partijen), bestaat de mogelijkheid dat dergelijke ondernemingen hun niet-Nederlandse (groeps-)accountant inschakelen voor de uit te voeren werkzaamheden en de bijbehorende rapportage van dit accountantsprotocol.

Indien sprake is van bovenstaande dient de niet-Nederlandse (groeps-)accountant aan vergelijkbare eisen te voldoen zoals die gelden voor Nederlandse accountants, bedoeld in artikel 2: 393, eerste lid, van het Burgerlijk Wetboek. Zie verder paragraaf 2.

### 1.4. Wet- en regelgeving

Op het onderzoek van de gegevens is de volgende wet- en regelgeving van toepassing:

- –Kaderwet EZK- en LNV-subsidies;
- –Kaderbesluit nationale EZK- en LNV-subsidies;
- –Regeling nationale EZK- en LNV-subsidies, Titel 4.10. Warmtenetten Investeringssubsidie;
- –Geconsolideerde lijst van personen, groepen en entiteiten die onderworpen zijn aan financiële sancties van de EU;
- –Verordening (EU) 2022/263 van de Raad van 23 februari 2022, betreffende beperkende maatregelen naar aanleiding van de erkenning van de niet onder het gezag van de regering vallende gebieden in de oblasten Donetsk en Loehansk van Oekraïne en het bevel aan de Russische strijdkrachten om die gebieden binnen te trekken;
- –Verordening (EU) 2014/269 van de Raad van 17 maart 2014, betreffende beperkende maatregelen met betrekking tot acties die de territoriale integriteit, soevereiniteit en onafhankelijkheid van Oekraïne ondermijnen of bedreigen (inclusief lijst met personen en entiteiten).
- 

### 2. Onderzoeksaanpak

De accountant voert zijn onderzoekswerkzaamheden uit volgens NBA Standaard 4400N **'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifiek werkzaamheden', of in het geval van een niet-Nederlandse (groeps-)accountant (zie paragraaf 1.3) volgens de internationale standaarden van de IAASB: ISRS 4400 'Agreed-Upon Procedures Engagements'**.

Bij de uitvoering van zijn onderzoek volgt de accountant de onderzoekspunten die in bijlage 1 bij dit protocol zijn opgenomen.

### 3. Verslaglegging

De accountant legt de uitkomsten van de werkzaamheden vast in een rapport van feitelijke bevindingen, zoals beschreven in de Standaard 4400N, of in het geval van een niet-Nederlandse (groeps-)accountant (zie paragraaf 1.3) zoals beschreven in de internationale standaarden van de **IAASB: ISRS 4400 'Agreed-Upon Procedures Engagements'**.

In bijlage 2 is een voorbeeldmodel opgenomen van een rapport van feitelijke bevindingen, conform Standaard 4400N.

#### 4. Reviewbeleid

De Minister van Economische Zaken en Klimaat (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 aanvraag tot vaststelling teneinde na te gaan of het onderzoek met inachtneming van de relevante regelgeving van de NBA en dit accountantsprotocol 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 aanvraag tot vaststelling 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.

#### BIJLAGE 1:

##### *Inleiding*

Voor de aanvrager(s) van subsidie op grond van artikel 4.10.2 van de Regeling nationale EZK- en LNV-subsidies voert de accountant met inachtneming van NBA Standaard 4400N, of in het geval van een niet-Nederlandse (groeps-)accountant zoals beschreven in de internationale standaarden **van de IAASB: ISRS 4400 'Agreed-Upon Procedures Engagements', en deze bijlage onderstaande werkzaamheden uit:**

### **I. Verbonden partijen (incl. UBO's)**

#### I.1

De **accountant stelt vast dat aan de Bijlage 'Lijst met verbonden partijen (incl. UBO's) op het moment van aanvraag' een onderbouwing door de aanvrager ten grondslag ligt en dat deze onderbouwing aansluit op de Bijlage en op de door de aanvrager beschikbaar gestelde documentatie.**

De accountant baseert zich hierbij op de door de aanvrager verstrekte documentatie en argumentatie, waaronder bijvoorbeeld de (gecontroleerde) jaarrekening van het laatst afgesloten boekjaar van de aanvrager, de (gecontroleerde) geconsolideerde jaarrekening van het laatst afgesloten boekjaar waar de aanvragende onderneming in betrokken is, de in het jaarverslag uiteengezette samenstelling van de groep, statuten van de rechtspersoon, het aandeelhoudersregister van de rechtspersoon, het UBO-register en het Trustregister.

Het is uitdrukkelijk niet de bedoeling dat de accountant zich een oordeel vormt over de inhoud van de onderbouwing of het daarin gehanteerde groepsbegrip. Hij stelt uitsluitend vast of er een onderbouwing aanwezig is en of deze onderbouwing aansluit op de bijlage. De accountant vermeldt in zijn rapportage welke documentatie aan de bijlage ten grondslag ligt. Eventuele verschillen tussen de bijlage, de onderbouwing door de aanvrager en de beschikbaar gestelde documentatie vermeldt hij eveneens in zijn rapportage.

## 1.2

De accountant stelt vast dat de verbonden partijen zoals opgenomen in de Bijlage 'Lijst **met verbonden partijen (incl. UBO's) op het moment van aanvraag' niet voorkomen in** het sanctiebeleid en de daarbij behorende sanctielijst.

De accountant baseert zich op de door de aanvrager verstrekte documentatie en argumentatie, waaronder bijvoorbeeld de (gecontroleerde) jaarrekening van het laatst afgesloten boekjaar van de aanvrager, de (gecontroleerde) geconsolideerde jaarrekening van het laatst afgesloten boekjaar waar de aanvragende onderneming in betrokken is, de in het jaarverslag uiteengezette samenstelling van de groep, statuten van de rechtspersoon, het aandeelhoudersregister van de rechtspersoon, het UBO-register en het Trustregister. Daarnaast raadpleegt de accountant zelfstandig het sanctiebeleid en de bijbehorende sanctielijst ter vaststelling of door aanvrager **opgegeven verbonden partijen danwel UBO's voorkomen op deze sanctielijst.**

Het is uitdrukkelijk niet de bedoeling dat de accountant zich een oordeel vormt over de inhoud van de onderbouwing of het daarin gehanteerde groepsbegrip. Hij stelt uitsluitend vast of er een onderbouwing aanwezig is. De accountant vermeldt in zijn rapportage welke documentatie aan de bijlage ten grondslag ligt. Eventuele verschillen tussen de bijlage, de onderbouwing door de aanvrager en de beschikbaar gestelde documentatie vermeldt hij eveneens in zijn rapportage.