

---

**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 het opstellen en presenteren van de aanvraag tot subsidievaststelling bij de 'Subsidieregeling bekostiging plafond energietarieven kleinverbruikers 2023' inzake warmte<sup>1</sup> (hierna: het protocol). Dit protocol is voor aanvragen tot subsidievaststelling voor leveranciers waarbij de totaal verstrekte voorschotten in het kader van de regeling € 125.000 of meer, maar minder dan € 375.000 bedragen en (op groepsniveau) niet controleplichtig<sup>2</sup> zijn voor de jaarrekening 2023 en/of 2024 in het kader van artikel 2:393 BW.

#### **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 leveranciers om lagere tarieven op de energierekening mogelijk te maken. De uiteindelijke doelgroep van begunstigden van deze regeling bestaat uit kleinverbruikers van warmte.

Dit protocol heeft als doel om enerzijds voorschriften te geven voor het opstellen van de aanvraag tot subsidievaststelling voor de subsidieaanvrager en anderzijds het geven van aanwijzingen over de samenstellingsopdracht voor de accountant.

Dit protocol bestaat uit 3 delen:

- **Deel A: Uitgangspunten**
- **Deel B: Accountantsprotocol**
- **Deel C: Verantwoordingsprotocol**

---

<sup>1</sup> Voor controleplichtige leveranciers waarbij de totaal verstrekte voorschotten voor warmte in het kader van de regeling € 125.000 of meer bedragen wordt een afzonderlijk protocol (controleverklaring) opgesteld. (zie COPRO 24000)  
Voor niet-controleplichtige leveranciers waarbij de totaal verstrekte voorschotten voor warmte in het kader van de regeling € 375.000 of meer bedragen wordt een afzonderlijke protocol (beoordelingsverklaring) opgesteld. (zie COPRO 24000 D)  
Voor de vaststelling van subsidies op grond van de regeling voor elektriciteit en gas worden afzonderlijke protocollen opgesteld.

<sup>2</sup> Van de groepsvrijstelling op basis van artikel 2:403 BW kan geen gebruik worden gemaakt.

In bijlage 1 is het model voor de samenstellingsverklaring opgenomen. Op de website van RVO is het model voor de aanvraag tot subsidievaststelling ('Totaaloverzicht aanvraag tot subsidievaststelling CEK23 Warmte') opgenomen.

## Deel A: Uitgangspunten.

### 1. Uitgangspunten

#### 1.1. Doelstelling en inkadering protocol

Dit protocol heeft als doel het geven van aanwijzingen over de reikwijdte en 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 aanvraag tot subsidievaststelling in het kader van de 'Subsidieregeling bekostiging plafond energietarieven kleinverbruikers 2023' (Staatscourant 2022, 14 december 2022, nr. 34154, (hierna: de regeling)).

De gegevens voor de aanvraag tot subsidievaststelling zijn opgenomen in het document 'Totaaloverzicht aanvraag tot subsidievaststelling CEK23 Warmte' (opgenomen op de website van RVO) en betreffen:

- de doorbetalingen aan kleinverbruikers van warmte (artikel 7.2 lid 2 a, c en h);
- de tegemoetkoming uitvoeringskosten voor warmte (TUK);
- de berekening van de overschrijding van het normrendement warmte (NRW) in 2023 ten opzichte van de historische benchmark (artikel 7.2 lid 2 f en g).

Ter identificatie wordt het door de accountant gewaarmerkte document 'Totaaloverzicht aanvraag tot subsidievaststelling CEK23 Warmte'<sup>3</sup>, zoals opgenomen op de website van RVO, bij de samenstellingsverklaring gevoegd.

De samenstellingsverklaring 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 1 van de Wet op het accountantsberoep, volgens een door de minister ter beschikking gesteld model en of een door de minister geaccepteerd vergelijkbaar document als bedoeld in artikel 7.2 lid 3 van de regeling.

Leveranciers en accountants kunnen zich met hun vragen over de regeling en dit protocol melden bij RVO. Uiterlijk 1 februari 2024 wordt de procedure voor het stellen van vragen bekendgemaakt op de website van RVO (rvo.nl/cek23). Leveranciers en/of accountants krijgen een individuele reactie op hun vraag. De vragen en reacties worden veralgemeniseerd gepubliceerd op de website van RVO in een Q&A (questions and answers) en vormen een nadere duiding van het protocol.

#### 1.2. Belangrijke definities en begrippen

*accountant*: een (openbaar) registeraccountant of accountant-administratieconsulent als bedoeld in artikel 1 van de Wet op het accountantsberoep;

*contractueel leveringstarief*: leveringstarief voor warmte dat volgt uit een leveringsovereenkomst;

*EBIT*: resultaat vóór rente en belastingen ten aanzien van kleinverbruikaansluitingen;

---

<sup>3</sup> Dit document bestaat uit de tabbladen: Totaaloverzicht, Doorbetaling en TUK, Overschrijding NRW. Bij de samenstellingsverklaring moeten deze documenten gewaarmerkt worden toegevoegd.

*gemengde portfolio's*: portfolio's die zowel kleinverbruikaansluitingen als grootverbruikaansluitingen bevatten;

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

*kleinverbruiker*: afnemer van warmte met een kleinverbruikaansluiting;

*kleinverbruikaansluiting*: aansluiting als bedoeld in artikel 1 van de Warmtewet met een vermogen van maximaal 100 kW (kilowatt), die in bedrijf is;

*leverancier (tevens de subsidieontvanger)*: 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 warmte tussen een leverancier en een kleinverbruiker;

*Minister*: Minister voor Klimaat en Energie;

*NRW (normrendement voor warmte)*: de overschrijding van het in 2023 gerealiseerde rendement in € ten opzichte van het normrendement voor warmte in €, bepaald overeenkomstig bijlage III (van de regeling);

*plafondtarief*: plafondtarief als bedoeld in artikel 2.2 van de regeling;

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

*ROIC*: return on invested capital, het rendement op geïnvesteerd kapitaal;

*rendementsmonitor*: Warmtewet artikel 7 lid 1;

*samenstellingsverklaring*: een samenstellingsverklaring zoals bedoeld in Standaard 4410;

*subsidievaststelling*: aanvraag tot subsidievaststelling bij de 'Subsidieregeling bekostiging plafond energietarieven kleinverbruikers 2023' (artikel 7.2 van de regeling);

*tegemoetkoming uitvoeringskosten (TUK)*: een tegemoetkoming in de uitvoeringskosten voor de toepassing van het prijsplafond, berekend overeenkomstig artikel 3.6 van de regeling;

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

*volumeplafond*: volumeplafond als bedoeld in artikel 2.3 van de regeling;

*volumegevoegen leveringstarief*: het product van de contractuele leveringstarieven zoals bedoeld in het tweede en derde lid van artikel 1.1 van de regeling en de afgenomen volumes binnen een periode waarover een eindnota is opgesteld gedeeld door het totale volume binnen dezelfde periode;

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

*warmtenet*: het geheel van tot elkaar behorende, met elkaar verbonden leidingen, bijbehorende installaties en overige hulpmiddelen dienstbaar aan het transport van warmte, behoudens voor zover deze leidingen, installaties en hulpmiddelen zijn gelegen in een in pandig leidingstelsel, een binneninstallatie of een gebouw of werk van een producent en strekken tot toe- of afvoer van warmte ten behoeve van dat in pandig leidingstelsel, die binneninstallatie of dat gebouw of werk van een producent (artikel 1 van de Warmtewet).

### 1.3. Relevante wet- en regelgeving

Op de samenstellingsopdracht voor de aanvraag tot subsidievaststelling is de volgende wet- en regelgeving van toepassing:

- De regeling inclusief bijlage en toelichting.
- Standaard 4410 'Samenstellingsopdrachten'.
- Titel 9 Burgerlijk Wetboek 2 of IFRS (grondslagen normrendement).
- Accountantsprotocol (deel B) en verantwoordingsprotocol (deel C).
- Q&A zoals gepubliceerd op de website van RVO.

#### **1.4. Procedures en termijnen**

De inlevertermijn voor de aanvraag tot subsidievaststelling loopt van dinsdag 2 april 2024 om 9:00 uur tot maandag 30 juni 2025 om 17:00 uur.

#### **1.5. Reviewbeleid**

EZK (en de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland (hierna: 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 de samenstellingsopdracht naar de informatie opgenomen in de aanvraag tot subsidievaststelling teneinde na te gaan of de samenstellingsopdracht met inachtneming van de relevante regelgeving van de NBA en dit protocol is uitgevoerd. Deze reviews komen niet in de plaats van andere onderzoeken dan wel reviews uitgevoerd door de Algemene Rekenkamer.

De accountant belast met de samenstellingsopdracht en verantwoordelijk voor het verstrekken van het accountantsproduct bij de aanvraag tot subsidievaststelling stemt er mee in dat het hieraan ten grondslag liggende samensteldossier 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.

## Deel B: Accountantsprotocol

### 2.1. Object en reikwijdte onderzoek

De accountant voert de samenstellingsopdracht uit volgens de Standaard 4410 'Samenstellingsopdrachten' en is gericht op de samenstellingsverklaring bij de aanvraag tot subsidievaststelling zoals opgenomen in het document 'Totaaloverzicht aanvraag tot subsidievaststelling CEK23 Warmte' (website van RVO) en betreffen de volgende onderdelen:

- Doorbetalingen aan kleinverbruikers van warmte (artikel 7.2 lid 2 a, c en h).
- Tegemoetkoming uitvoeringskosten voor warmte (TUK) (artikel 3.6).
- Overschrijding normrendement warmte (artikel 7.2 lid f).

Omdat sprake is van een samenstellingsopdracht dient de accountant professionele oordeelsvorming toe te passen bij het uitvoeren van de samenstellingsopdracht. De accountant houdt bij het samenstellen van het document 'Totaaloverzicht aanvraag tot subsidievaststelling CEK23 Warmte' rekening met hetgeen is opgenomen in het verantwoordingsprotocol. Er wordt geen assurance verstrekt aan de entiteit die de aanvraag tot subsidievaststelling indient, noch aan de subsidieverstrekker.

Een samenstellingsopdracht is geen assurance-opdracht. Van de accountant wordt derhalve bij een samenstellingsopdracht niet vereist om de nauwkeurigheid of de volledigheid van de door het management verschaft informatie voor het samenstellen te verifiëren, of anderszins onderbouwende informatie te verzamelen om een controleoordeel of een beoordelingsconclusie over het opstellen van de historische financiële informatie tot uitdrukking te brengen.

De accountant belast met de samenstellingsopdracht dient zich er bewust van te zijn dat er omstandigheden kunnen zijn die ertoe leiden dat de aangeleverde informatie en documentatie onjuist is en/of niet volledig.

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 Standaard 4410 (32-35) en relevante overige wet- en regelgeving.

Bij de uitvoering van de samenstellingsopdracht volgt de accountant de aangelegenheden die in het verantwoordingsprotocol (onderdeel C van dit protocol) zijn opgenomen. Het verantwoordingsprotocol is tevens bedoeld om de accountant te wijzen op het van toepassing zijnde stelsel van financiële en niet financiële verslaggeving. De accountant neemt voor het te verkrijgen inzicht kennis van de regeling voor nadere context voor de in dit protocol opgenomen aangelegenheden. Ter ondersteuning zijn er rekenmodellen op de website van RVO beschikbaar.

### 2.2. Materialiteit

Indien de accountant zich er tijdens het verloop van de opdracht van bewust wordt dat aanpassingen vereist zijn zodat het 'Totaaloverzicht aanvraag tot subsidievaststelling CEK23 Warmte' geen afwijking van materieel belang bevat, dan dient de accountant geschikte aanpassingen voor te stellen.

Alle afwijkingen die de accountant tijdens zijn werkzaamheden constateert dienen te worden aangepast in het 'Totaaloverzicht aanvraag tot subsidievaststelling CEK23 Warmte'.

### **2.3. Accountantsproduct**

De accountant geeft een samenstellingsverklaring af bij de aanvraag tot subsidievaststelling zoals beschreven in de Standaard 4410. In bijlage 1 van dit protocol is het model voor de samenstellingsverklaring opgenomen aangepast aan de meest recente NBA-voorbeeldteksten ten tijde van het opstellen van het protocol. Deze voorbeeldteksten zijn gebaseerd op de geldende Standaarden. Om de samenhang en herkenbaarheid van het accountantsproduct te bevorderen raadt de NBA het gebruik van de meest recente NBA-voorbeeldteksten aan. Wel blijft de accountant zelf verantwoordelijk voor het gebruik van de juiste tekst. De accountant zal deze nog moeten afstemmen op de specifieke situatie.

Voor identificatiedoeleinden wordt het door de accountant gewaarmerkte document 'Totaaloverzicht aanvraag tot subsidievaststelling CEK23 Warmte', zoals opgenomen op de website van RVO, bij de hiervoor vermelde samenstellingsverklaring gevoegd.

## Deel C : Verantwoordingsprotocol

### *Algemeen*

In dit verantwoordingsprotocol volgen de aangelegenheden die de leverancier (subsidieontvanger) dient na te leven bij het opstellen van het 'Totaaloverzicht aanvraag tot subsidievaststelling CEK23 Warmte'.

Op grond van de Standaard 4410 wordt van de accountant verwacht dat deze de aanvrager van de subsidie ondersteunt bij het opstellen en presenteren van het document 'Totaaloverzicht aanvraag tot subsidievaststelling CEK23 Warmte' in overeenstemming met de daarvoor geldende regelgeving. De accountant past daarbij de deskundigheid op het gebied van administratieve verwerking en financiële en niet financiële verslaggeving toe.

De aanvrager van de subsidie is verantwoordelijk voor dat de informatie zoals opgenomen in de 'Totaaloverzicht aanvraag tot subsidievaststelling CEK23 Warmte' (website van RVO) klopt en voor de aanlevering van alle relevante informatie in overeenstemming met de vereisten bij of krachtens de regeling. De aanvraag ziet toe op de volgende onderdelen:

- de doorbetalingen aan kleinverbruikers van warmte (artikel 7.2 lid 2 a, c en h);
- de tegemoetkoming uitvoeringskosten voor warmte (TUK);
- de berekening van de overschrijding van het normrendement warmte (NRW) in 2023 ten opzichte van de historische benchmark (artikel 7.2 lid 2 f en g) .

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.

### *Doorbetalingen aan kleinverbruikers van warmte*

#### **3.1. Doorbetalingen aan kleinverbruikers van warmte**

Leveranciers die een aanvraag tot subsidievaststelling doen, krijgen het verschil tussen het contractueel leveringstarief en het plafonddarief vergoed voor de levering binnen het volumeplafond aan de betreffende kleinverbruikers. Hierbij geldt de energieleverancier als subsidieontvanger en moeten zij deze steun vanuit de overheid één op één doorzetten naar de kleinverbruikers. Eén en ander houdt in dat de leveranciers gelden die zij doorbetalen aan de kleinverbruikers met een kleinverbruikaansluiting vergoed krijgen binnen de regeling. Tevens zijn er beperkingen in de regeling opgenomen ten aanzien van de doorbetaling/verrekening van subsidie aan kleinverbruikaansluitingen opgenomen in de vorm van een prijsplafond en een volumeplafond.

- i. De prijsplafondsubsidie wordt alleen doorbetaald aan kleinverbruikers in de zin van de regeling:
  - de subsidie alleen is van toepassing op aansluitingen als bedoeld in artikel 1 van de Warmtewet met een vermogen van maximaal 100 kW die in 2023 bedrijf zijn geweest.
- ii. De doorbetaalde prijsplafondsubsidie ziet alleen op het verbruik in het kalenderjaar 2023;



- Indien sprake is van een factuurperiode die op meerdere kalenderjaren ziet, heeft de prijsplafondsubsidie alleen betrekking op het verbruik in het kalenderjaar 2023.
- iii. De doorbetaalde prijsplafondsubsidie voor de levering van warmte alleen ziet op het verbruik tot aan het volumeplafond van 37,0 GJ warmte per kleinverbruikaansluiting per leveringsovereenkomst per jaar (artikel 2.3 van de regeling);
  - Indien sprake is van één leveringsovereenkomst maar meerdere facturen over het verbruik in 2023, is het totaal aan prijsplafondsubsidie op alle facturen voor de desbetreffende aansluiting over 2023 gezamenlijk maximaal het verbruik tot aan het volumeplafond van 37,0 GJ warmte. Indien sprake is van meerdere leveringsovereenkomsten per jaar geldt het volumeplafond per leveringsovereenkomst.
- iv. De doorbetaalde prijsplafondsubsidie voor de levering van afzonderlijk bemeten en gefactureerd warm tapwater ziet op het volledige verbruik hiervan zonder begrenzing (artikel 2.3 lid 4 van de regeling);
- v. De doorbetaalde prijsplafondsubsidie is berekend op basis van het gemiddelde contractuele leveringstarief voor warmte in € per GJ per kleinverbruikaansluiting, op basis van de leveringstarieven in € per GJ die in 2023 door de subsidieontvanger in rekening zijn gebracht aan de kleinverbruikaansluiting gewogen naar de hoeveelheid warmte die in 2023 is geleverd aan deze kleinverbruikaansluiting.<sup>4</sup> Hierbij is het contractuele leveringstarief gemaximeerd op het maximumtarief warmte per 1 januari 2023 zoals vastgesteld door de Autoriteit Consument en Markt (artikel 5.9 van de regeling / artikel 5 van de Warmtewet).
- vi. De doorbetaalde prijsplafondsubsidie is berekend op basis van het juiste plafondtarief (zoals vastgesteld in artikel 2.2 van de regeling) van € 47,38 per GJ inclusief 21% omzetbelasting.
- vii. De doorbetaalde prijsplafondsubsidie is berekend op eindfacturen die zien op een periode van ten minste één kalendermaand, tenzij de subsidieontvanger gedurende minder dan één kalendermaand, gerekend vanaf de vorige eindfactuur, warmte heeft geleverd aan de kleinverbruikaansluiting (artikel 5.2 lid 3 van de regeling).

### Tegemoetkoming uitvoeringskosten voor warmte (TUK)

#### **3.2. De gegevens ten aanzien van de tegemoetkoming uitvoeringskosten voor warmte (TUK)**

Leveranciers maken voor de implementatie en aanpassing van IT-systemen voor het prijsplafond eenmalige kosten en maken structurele additionele uitvoeringskosten voor het prijsplafond. De minister stelt een tegemoetkoming in de uitvoeringskosten van het prijsplafond ter beschikking van € 4,31 euro te vermeerderen met 21% BTW per kleinverbruikaansluiting.

---

<sup>4</sup> RVO publiceert separaat op haar website (RVO.nl/CEK23) de *Handreiking beoordeling facturen (artikel 5.2 CEK23)*.

Het aantal kleinverbruikaansluitingen waaraan in 2023 warmte is geleverd is gewogen naar het aantal dagen waarover een leveringsovereenkomst was. Het aantal kleinverbruikaansluitingen warmte zoals gebruikt in de berekening is opgenomen onder tabblad 'Doorbetaling en TUK' cel D22 van het document 'Totaaloverzicht aanvraag tot subsidievaststelling CEK23 Warmte'.

*Berekening overschrijding normrendement warmte (NRW)*

### 3.3.1. Algemeen

Binnen de regeling wordt overcompensatie aan leveranciers voor warmte ondervangen door een toets te doen op het rendement dat leveranciers maken op de warmte die zij leveren aan kleinverbruikers. Op het moment dat het in 2023 gerealiseerde rendement op kleinverbruikaansluitingen hoger is dan het historische normrendement, wordt de overschrijding in mindering gebracht op het definitieve subsidiebedrag in de aanvraag tot subsidievaststelling. Zo wordt gewaarborgd dat leveranciers geen voordeel hebben van het prijsplafond ten opzichte van hun historische bedrijfsresultaten.

De rendementstoets sluit inhoudelijk aan bij de rendementsmonitor die ACM uitvoert zoals bepaald in artikel 7 van de Warmtewet en gaat uit van het rendement op geïnvesteerd vermogen (ROIC). Het rendement wordt per jaar berekend volgens de volgende formule:

$$ROIC_{jaar} = \frac{\begin{aligned} & \text{Opbrengsten uit de verkoop van warmte}_{jaar} + \\ & \text{Overige opbrengsten}_{jaar} - \\ & \text{Kostprijs van warmte}_{jaar} - \\ & \text{Overige operationele kosten}_{jaar} - \\ & \text{Afschrijvingen en amortisatie}_{jaar} \end{aligned}}{\text{Activawaarde}_{jaar}}$$

Anders verwoord is de ROIC de EBIT gedeeld door de activawaarde, waarbij zowel de EBIT als de activawaarde alleen bepaald wordt op basis van de wettelijke taak (levering aan kleinverbruikaansluitingen).

### 3.3.2. Verhouding tot de ACM rendementsmonitor

Voor de berekening van het rendement in het kader van de regeling wordt het rendement uitgevraagd op het niveau van de subsidieaanvrager. De accountant stelt het 'Totaaloverzicht aanvraag tot subsidievaststelling CEK23 Warmte' samen op het geaggregeerd niveau van de juridische entiteit die de subsidie heeft aangevraagd dit in tegenstelling tot de rendementsmonitor van ACM, die door de warmteleverancier wordt ingevuld per afzonderlijk warmtenet.

### 3.3.3. Definities

Voor de definities inzake de toets op overschrijding van het normrendement wordt verwezen naar de in bijlage III onderdeel B van de regeling opgenomen "Tabel definities rendementstoets warmte". De regeling verwijst voor alle onderdelen van de ROIC naar de definitie in de rendementsmonitor van ACM. In de volgende paragraaf zijn deze definities nader gedefinieerd en (voor zover relevant) aangevuld met de definities van ACM in de "Invulinstructie Rendementsmonitor 2019-2020" van 15 februari

2021. Als na publicatie van dit protocol blijkt dat dit verantwoordingsprotocol nader moet worden geduid zal dit plaatsvinden middels een Q&A op de website van RVO.

### 3.3.4. Te hanteren grondslagen voor de rendementstoets warmte

De door de subsidieontvanger gehanteerde grondslagen inzake de berekening van het rendement over 2023 en het historische normrendement zijn hieronder nader toegelicht. Daarnaast neemt de subsidieaanvrager kennis van de regeling voor nadere context voor de in dit verantwoordingsprotocol opgenomen grondslagen voor het berekenen van de overschrijding normrendement warmte.

De subsidieontvanger heeft informatie beschikbaar over de omzet, kosten, activawaarde en afschrijvingen van hun warmtenetten in hun jaarrekening. Om deze reden is de methodiek voor de berekening van het rendement gebaseerd op gegevens die terug te herleiden zijn naar de jaarrekening en die bij alle warmteleveranciers aanwezig worden geacht.

De bij de aanvraag tot subsidievaststelling gehanteerde grondslagen en uitgangspunten voor de berekening van de rendementen dienen te worden opgenomen in het document 'Totaaloverzicht aanvraag tot subsidievaststelling CEK23 Warmte', tabblad Berekening NRW. Deze grondslagen en uitgangspunten dienen door de subsidieaanvrager stelselmatig te worden toegepast. Op basis van deze grondslagen dient de ROIC consistent te worden berekend. De gegevens dienen aan te sluiten bij de financiële administratie die gebruikt wordt ten behoeve van de vennootschappelijke jaarrekening en de afzonderlijke boekhouding in gevolge van Artikel 12 van de Warmtewet. Inkoop van gelieerde partijen wordt at arms length verrekend. Dit is uitgewerkt in bijlage III onderdeel C van de regeling.

### 3.3.5. Historisch normrendement

De aanvrager berekent het historisch normrendement op basis van het gerealiseerde rendement op geïnvesteerd vermogen (ROIC) in de jaren 2019, 2020, 2021, 2022 ten aanzien van kleinverbruikaansluitingen. Een aanvrager met 4 referentiejaar heeft de mogelijkheid om één jaar buiten beschouwing te laten. Indien de aanvrager minder dan 4 jaar bestaat en daardoor geen cijfers heeft over 4 jaren, wordt de referentiewaarde gebaseerd op het gemiddelde gerealiseerde rendement in de beschikbare jaren tussen 2019 en 2022.<sup>5</sup>

Het rendement wordt voor ieder jaar uitgedrukt in een percentage. Het historische normrendement wordt vervolgens uitgerekend door het rekenkundige gemiddelde te nemen van de jaren die meetellen, op basis van de volgende formule:

$$\text{Normrendement}_{\text{referentiewaarde}} = \frac{\sum_{\text{jaar}=2019}^X (\text{ROIC}_{\text{jaar}})}{(\text{Aantal jaren})}$$

---

<sup>5</sup> Subsidieontvangers die niet over historische gegevens beschikken omdat er in die periode nog geen leveringsovereenkomsten zijn gesloten met kleinverbruikers hebben geen referentiewaarde beschikbaar. Voor deze subsidieontvangers geldt het in de regeling bepaalde minimumrendement.

Het normrendement kent een minimum van 6,5%<sup>6</sup>. Dat wil zeggen dat als de op de boven beschreven manier berekende historische referentiewaarde lager is dan 6,5%, de referentiewaarde op 6,5% wordt vastgesteld.

### **3.3.6. Kleinverbruiker en kleinverbruikaansluiting**

In de berekening van het rendement wordt met kleinverbruiker de afnemer van warmte met een kleinverbruikaansluiting bedoeld. Hieronder vallen alle aansluitingen t/m 100 kW, waarbij het niet uitmaakt of het hierbij gaat om particuliere of zakelijke afnemers. De definitie van kleinverbruikaansluiting is voor de rendementstoets gelijk aan de definitie van kleinverbruikaansluiting in de rest van de regeling.

### **3.3.7. Verdeelsleutels**

Verdeelsleutels worden toegepast bij de toerekening van kosten, opbrengsten en activa aan netten en bij de toerekening van de kosten, opbrengsten en activa aan klein- en grootverbruikers binnen de netten. Kosten, opbrengsten en activa worden in eerste instantie toegerekend aan de warmtenetten waarop deze betrekking hebben, op basis van aantoonbare causaliteit ('directe kosten'). Kosten, opbrengsten en activa die niet causaal verband houden met en daardoor niet direct kunnen worden toegerekend aan warmtenetten, worden voor zover ze wel verband houden met de levering van warmte door het warmtenet alsnog hier aan toegerekend door toepassing van een verdeelsleutel (denk aan administratie- en beheerkosten).

Het (historisch)rendement heeft alleen betrekking op kleinverbruikersaansluitingen. Indien de leverancier eveneens andere activiteiten of grootverbruikersaansluitingen in zijn jaarverantwoording heeft opgenomen dient hij de kosten, opbrengsten en activa via verdeelsleutels toe te rekenen aan de kleinverbruikersaansluitingen. Daar waar geen onderscheid of verdeling gemaakt kan worden van de gegevens tussen groot- en kleinverbruikers worden de kosten, opbrengsten en/of activa pro rata op basis van de in een jaar geleverde volumes aan groot- en kleinverbruikers toegerekend. In andere gevallen moeten de verdeelsleutels per kostensoort zo veel mogelijk de inzet van de onderliggende 'productiemiddelen' reflecteren (bijvoorbeeld: bestede uren, ruimtegebruik, benutte capaciteit, getransporteerde volumes, netlengte, etc.). De verdeelsleutels dienen consistent te worden gehanteerd (door de tijd, eenduidig voor verschillende tariefcategorieën, eenduidig voor verschillende toepassingen).

### **3.3.8. Activawaarde**

Boekwaarde van de materiële en immateriële vaste activa die is opgenomen in de jaarrekening van de warmteleverancier voor zover deze betrekking hebben op kleinverbruikaansluitingen. Dit betreft tevens de activa in aanbouw voor warmtenetten waarop al warmtelevering plaatsvindt (bijvoorbeeld bij uitbreidingen of herinvesteringen). Nieuwe warmtenetten in aanbouw waar geen levering op plaatsvindt worden buiten beschouwing gelaten. Vaste activa dienen te worden gewaardeerd op basis van historische kosten vanaf het moment van ingebruikname. Onder historische kosten wordt de prijsgrondslag verkrijgings- of vervaardigingsprijs verstaan. Onder het moment van ingebruikname wordt verstaan het moment waarop het net voor het eerst gebruikt wordt voor het leveren van warmte aan kleinverbruikers. Voor warmtenetten die gedurende 2023 in gebruik zijn genomen wordt

---

<sup>6</sup> In de regeling wordt verwezen naar een mogelijke verhoging van het normrendement indien de ACM in de loop van 2023 het redelijk rendement voor de rendementstoets vaststelt op een percentage hoger dan 6,5%. De ACM heeft het normrendement voor de rendementstoets vastgesteld op 4,9%. Er is dus géén sprake van een verhoging.

de gemiddelde activawaarde (op jaarbasis) berekend door de activawaarde naar rato van het gebruik per maand mee te wegen. Dus voor in 2023 in gebruik genomen warmtenetten geldt de aanschafwaarde / 12 \* aantal maanden in gebruik (in 2023).

Een vast actief wordt gedefinieerd als een uit gebeurtenissen in het verleden voortgekomen middel waarover de leverancier de beschikkingsmacht heeft, dat hij in gebruik heeft genomen in het kader van warmtelevering en waaruit in de toekomst naar verwachting economische voordelen naar de leverancier zullen vloeien. Tevens moet voldaan zijn aan de voorwaarde dat de kostprijs van een vast actief betrouwbaar kan worden vastgesteld. Voor de bepaling van hetgeen tot de materiële vaste activa dient te worden gerekend, is niet het juridische, maar het economische eigendom doorslaggevend.

Een immaterieel vast actief is een identificeerbaar niet-monetair actief zonder fysieke gedaante dat wordt gebruikt voor productie, aflevering van goederen of diensten, voor verhuur aan derden of voor administratieve doeleinden in het kader van warmtelevering.

Goodwill wordt niet meegenomen als onderdeel van de activawaarde.

De materiële vaste activa bestaan bijvoorbeeld uit: de warmtebron, hulpstookketels, onderstations, het warmtenet, afleverset, warmtemeters en (huis)aansluitingen.

### **3.3.9. Opbrengsten uit de verkoop van warmte**

De opbrengst uit de verkoop van warmte bestaat uit de som van de volgende componenten:

- de opbrengsten uit de gebruiksafhankelijke vergoeding (GJ-prijs) van warmte;
- het vastrecht warmte;
- de verhuur van afleversets en warmtemeters;
- de levering van warm tapwater (inclusief doorlevering water);
- eenmalige aansluitvergoedingen;
- en overige opbrengsten toe te rekenen aan het leveren van warmte.

De opbrengsten zijn exclusief belastingen. De verantwoorde opbrengsten dienen aan te sluiten bij de werkelijk door de warmteleverancier gerealiseerde opbrengsten (inclusief volumeramingen, exclusief het effect van eventuele afloopverschillen) zoals vermeld in de jaarrekening van de warmteleverancier van het onderhavige boekjaar.

### **3.3.10. Overige opbrengsten**

Opbrengsten van de warmteleverancier uit de verkoop van koude en elektriciteit. De opbrengsten zijn exclusief belastingen.

### **3.3.11. Kostprijs van warmte**

Kosten die verband houden met de inkoop van warmte of de inkoopkosten van energie (bijvoorbeeld elektriciteit of gas) en water om warmte (en eventueel ook elektriciteit) mee te genereren (inclusief bijstook en buffering). Deze kosten kunnen zowel verbruiksafhankelijk zijn als verbruiksonafhankelijk zijn. Eigen opwek en inkoop van gelieerde partijen wordt at arms length verrekend (zie bijlage III onderdeel C van de regeling). De kosten zijn exclusief belastingen.

### **3.3.12. Overige operationele kosten**

Alle operationele kosten die betrekking hebben op de warmteleverancier en toerekenbaar zijn aan de warmtelevering, maar geen betrekking hebben op de inkoopkosten van energie. Het betreft dus een verzamelpost van diverse vormen van operationele kosten. Operationele kosten worden gedefinieerd als alle kosten die betrekking hebben op de warmteleverancier en toerekenbaar zijn aan de uitoefening van de wettelijke taken voor zichzelf.

Tot de operationele kosten behoren niet: betalingen voor het gebruik van (delen van) warmtenetten die onderdeel zijn van een cross border lease (CBL)-constructie, financiële baten en lasten (rente), vennootschapsbelasting, toevoegingen aan of onttrekkingen uit wettelijke reserves. Operationele kosten die vanuit gelieerde partijen worden doorbelast worden at arms length verrekend (zie bijlage III onderdeel C van de regeling).

### 3.3.13. Afschrijvingen en amortisatie

De afschrijvingen, amortisatie en activawaarde hebben betrekking op materiële en immateriële activa. Afschrijvingen worden berekend met behulp van de lineaire afschrijvingsmethode over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Afschrijvingen van het actief vinden plaats zolang de restwaarde van het actief niet bereikt is en het actief niet buiten gebruik is gesteld. De afschrijvingskosten dienen stelselmatig aan de gebruiksduur van het actief te worden toegerekend. Het af te schrijven bedrag wordt bepaald na aftrek van de restwaarde van het actief.

### 3.3.14. Aantal klanten warmte

Dit is de som van alle dagen waarvoor in een jaar een leveringsovereenkomst is gesloten voor de levering van warmte aan alle kleinverbruikaansluitingen die actief waren, gedeeld door het 365 (voor 2020: 366). Als één aansluiting 365 dagen actief beleverd is geweest en een andere aansluiting 219 dagen zijn dit  $584/365 = 1,60$  klanten.

### 3.3.15. Overschrijding normrendement warmte (NRW)

Dit betreft de overschrijding van het in 2023 gerealiseerde rendement ten opzichte van het historische normrendement in % (bepaald overeenkomstig bijlage III onderdelen B en C van de regeling, alleen met betrekking tot kleinverbruikaansluitingen). Het bedrag dat als gevolg van de overschrijding van het normrendement ten laste wordt gebracht aan het subsidiebedrag wordt als volgt berekend:

$$NRW = [ROIC_{2023} - ROIC_{ref}] * Activawaarde_{2023} * \frac{Gesubsidieerd\ volume\ warmte\ in\ GJ_{2023}}{Totaal\ volume\ warmte\ in\ GJ_{2023}}$$

Waarbij zowel de ROIC, EBIT, de activawaarde en de volumes alleen betrekking hebben op kleinverbuikaansluitingen, en waarbij het afzonderlijk bemeterd en gefactureerd warm tapwater omgerekend naar volume in GJ meetelt bij het gesubsidieerd en totaal volume warmte.

## **Bijlage 1. Model samenstellingsverklaring met betrekking tot de aanvraag tot subsidievaststelling in het kader van 'Subsidieregeling bekostiging plafond energietarieven kleinverbruikers 2023'**

Aan: Opdrachtgever

De aanvraag tot subsidievaststelling (document 'Totaaloverzicht aanvraag tot subsidievaststelling CEK23 Warmte') in het kader van de 'Subsidieregeling bekostiging plafond energietarieven kleinverbruikers 2023' (Staatscourant 2022, 14 december 2022, nr. 34154) (hierna: de regeling) van ... (naam entiteit) te ... (vestigingsplaats entiteit) is door ons samengesteld op basis van de door u verkregen informatie. Aan ... (naam entiteit) is subsidie op grond van de regeling verleend door de Minister voor Klimaat en Energie bij brief van ... (datum subsidiebesluit) met kenmerk CEK23-WA-... (kenmerk subsidiebesluit).

Van het door ons samengestelde document 'Totaaloverzicht aanvraag tot subsidievaststelling CEK23 Warmte'<sup>7</sup>, zoals opgenomen op de website van RVO, is een door ons voor identificatiedoeleinden gewaarmerkt exemplaar bij de samenstellingsverklaring gevoegd.

Wij hebben deze samenstellingsopdracht uitgevoerd volgens:

- Nederlands recht, waaronder de voor accountants geldende Standaard 4410 'Samenstellingsopdrachten';
- Het 'Protocol ten behoeve van de samenstellingsopdracht bij de aanvraag tot subsidievaststelling inzake de 'Subsidieregeling bekostiging plafond energietarieven kleinverbruikers 2023' inzake warmte (hierna: het protocol).

Op grond van de Standaard 4410 wordt van ons verwacht dat wij u ondersteunen bij het opstellen en presenteren van het document 'Totaaloverzicht aanvraag tot subsidievaststelling CEK23 Warmte' in overeenstemming met de daarvoor geldende regelgeving. Wij hebben daarbij onze deskundigheid op het gebied van administratieve verwerking en financiële en niet financiële verslaggeving toegepast.

Bij deze samenstellingsopdracht bent u er verantwoordelijk voor dat de informatie klopt en voor de aanlevering van alle relevante informatie in overeenstemming met de vereisten bij of krachtens de regeling en zoals omschreven in deel C (Verantwoordingsprotocol) van het protocol.

Wij hebben onze werkzaamheden, in overeenstemming met de daarvoor geldende regelgeving en protocol, dan ook uitgevoerd vanuit de veronderstelling dat het management van ... (naam entiteit) aan deze verantwoordelijkheid heeft voldaan.

Wij hebben geen controle- of beoordelingswerkzaamheden uitgevoerd die ons in staat stellen om een oordeel te geven of een conclusie te trekken met betrekking tot het document 'Totaaloverzicht aanvraag tot subsidievaststelling CEK23 Warmte'. Bij het uitvoeren van deze samenstellingsopdracht hebben wij ons gehouden aan de voor ons geldende relevante ethische voorschriften in de Verordening Gedrags- en Beroepsregels

---

<sup>7</sup> Dit document bestaat uit de tabbladen: Totaaloverzicht, Doorbetaling en TUK, Overschrijding NRW. Bij de samenstellingsverklaring moeten deze documenten gewaarmerkt worden toegevoegd.

Accountants (VGBA). U en andere gebruikers van het document 'Totaaloverzicht aanvraag tot subsidievaststelling CEK23 Warmte' en onze samenstellingsverklaring mogen dan ook ervan uitgaan dat wij de opdracht professioneel, vakbekwaam en zorgvuldig, integer en objectief hebben uitgevoerd en dat wij vertrouwelijk omgaan met de door het management van (naam entiteit) verstrekte gegevens.

Als uit de door ons verrichte werkzaamheden in overeenstemming met Standaard 4410 en het protocol bevindingen naar voren zouden zijn gekomen waarmee geen rekening is gehouden in het 'Totaaloverzicht aanvraag tot subsidievaststelling CEK23 Warmte' dan zouden wij deze samenstellingsverklaring niet hebben afgegeven.

Als slotstuk van onze werkzaamheden zijn wij door het lezen van de aanvraag tot subsidievaststelling nagegaan of deze aanvraag overeenkwam met onze kennis van ... (naam entiteit) en ons begrip, verkregen vanuit onze werkzaamheden, het protocol of anderszins.

Wij vestigen de aandacht op het tabblad 'Berekening NRW', in het 'Totaaloverzicht aanvraag tot subsidievaststelling CEK23 Warmte', waarin de nadere bedrijfsspecifieke invulling van de grondslagen voor de 'Berekening NRW' uiteen zijn gezet. De aanvraag tot subsidievaststelling is opgesteld voor de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland en de Minister van Economische Zaken en Klimaat met als doel ... (naam entiteit) in staat te stellen te voldoen aan de voorwaarden van de regeling.

Hierdoor is de aanvraag tot subsidievaststelling mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze samenstellingsverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor ... (naam entiteit), de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland en de Minister van Economische Zaken en Klimaat en dient niet te worden verspreid aan, of te worden gebruikt door anderen.

Plaats en datum  
(naam accountantspraktijk)  
(naam accountant)