**Protocol Indirecte kostencompensatie ETS (IKC-ETS)**

**Protocol ten behoeve van de overeengekomen specifieke werkzaamheden voor de accountant voor de aanvraag van de subsidie voor jaar 2023 in het kader van de subsidieregeling Indirecte kostencompensatie ETS (IKC-ETS) voor aanvragen tot subsidieverlening van EUR 125.000 en hoger.**

1. **Uitgangspunten**
   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 (EZK) in te dienen gegevens voor de ‘Aanvraag tot verlening van subsidieregeling Indirecte kostencompensatie ETS (IKC-ETS)’ (hierna: de aanvraag), zoals beschreven in subsidieregeling Indirecte kostencompensatie ETS (IKC-ETS)**.**

Het rapport van feitelijke bevindingen dat voortvloeit uit het verrichten van 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 zoals bedoeld in artikel 4.4.11 lid 2 van de subsidieregeling Indirecte kostencompensatie ETS (IKC-ETS).

* 1. **Definities**

* *Accountant*: een registeraccountant of accountant-administratieconsulent als bedoeld in artikel 393, eerste lid, van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek;
* *Ondernemer*: een natuurlijke persoon, een rechtspersoon of een vennootschap, die een onderneming in stand houdt, niet zijnde een rechtspersoon die krachtens publiekrecht is ingesteld;
* *Werkelijke output*: werkelijke productie van de installatie in jaar t, uitgedrukt in ton per jaar, bepaald ex post in jaar t+1;
* *Werkelijk elektriciteitsverbruik*: werkelijk elektriciteitsverbruik, uitgedrukt in MWh, in de installatie in jaar t, bepaald ex post in jaar t+1.
  1. **Wet- en regelgeving**

Voor de accountantswerkzaamheden van de gegevens is de volgende wet- en regelgeving van toepassing:

* De voorwaarden en verplichtingen die zijn opgenomen in de subsidieregeling Indirecte kostencompensatie ETS (IKC-ETS)(verder: regeling).
* Standaard 4400.

1. **Reikwijdte onderzoek**

De accountant voert de onderzoekwerkzaamheden uit volgens Standaard 4400 ‘Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifiek werkzaamheden’. Het object van onderzoek betreft de aanvraag tot subsidieverlening.

Het is de verantwoordelijkheid van het bestuur van de aanvragende onderneming om een aanvraag tot verlening van de subsidie te doen conform de in de regeling opgenomen verplichtingen en voorwaarden op te stellen.

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 4400 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).

De accountant dient de ‘Verordening gedrags- en beroepsregels accountants’ (VGBA) en de ‘Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten’ (ViO) na te leven of, indien van toepassing, andere wettelijke of professionele vereisten, die ten minste gelijkwaardig zijn.

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

1. **Accountantsproduct**

De accountant legt de uitkomsten van de werkzaamheden vast in een rapport van feitelijke bevindingen, zoals beschreven in de Standaard 4400 ‘Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden’. In bijlage 2 is een voorbeeldmodel opgenomen van een rapport van feitelijke bevindingen.

1. **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 aanvraag tot verlening 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 aanvraag tot verlening 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 ondernemers met aanvragen tot verlening van EUR 125.000 en hoger volgt de accountant met inachtneming van Standaard 4400 en deze bijlage de volgende onderzoekspunten.

**I.** **Voor producten waarvoor een efficiëntiebenchmark voor elektriciteitsverbruik is vastgesteld**

**I.1**

**De accountant stelt conform de bepalingen van artikel 4.4.3 lid 1 van de regeling vast dat aan de werkelijke output in het jaar waarvoor subsidie wordt aangevraagd, een onderbouwing door de aanvrager ten grondslag ligt en dat deze onderbouwing aansluit op interne registraties en de administratie van de aanvrager voor de desbetreffende installatie**

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

**II. Voor producten waarvoor geen efficiëntiebenchmark voor elektriciteitsverbruik (Fall-back) is vastgesteld**

**II.1**

**De accountant stelt conform de bepalingen van artikel 4.4.3 lid 2 van de regeling vast dat aan het werkelijke elektriciteitsverbruik in het jaar waarvoor subsidie wordt aangevraagd, een onderbouwing door de aanvrager ten grondslag ligt en dat deze onderbouwing aansluit op interne registraties van het elektriciteitsverbruik en de administratie van de aanvrager voor de desbetreffende installatie**

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

# BIJLAGE 2:

**Model Rapport inzake overeengekomen specifiek werkzaamheden op de aanvraag** **tot verlening van de subsidie voor 2023 in het kader van de subsidieregeling Indirecte kostencompensatie ETS (IKC-ETS).**

Aan: *Opdrachtgever*

**Opdracht**

Wij hebben overeengekomen specifieke werkzaamheden verricht met betrekking tot de gegevens ten behoeve van de aanvraag tot verlening van de subsidie voor jaar 2023 in het kader van de IKC-ETS, zoals beschreven in de regeling. Van de ‘Aanvraag tot verlening van IKC-ETS’ (hierna: de aanvraag) is een door ons voor identificatie-doeleinden gewaarmerkt exemplaar bij dit rapport gevoegd.

De opdracht is met uzelf, de Minister van Economische Zaken en Klimaat en de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland overeengekomen en heeft als doel opdrachtgever in staat te stellen te voldoen aan artikel 4.4.11 lid 2 van de subsidieregeling Indirecte kostencompensatie ETS (IKC-ETS). De overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn door de Minister van Economische Zaken en Klimaat en de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland vastgelegd in het ‘Protocol ten behoeve van de overeengekomen specifieke werkzaamheden voor de accountant voor de aanvraag tot verlening van de subsidie voor jaar 2023 in het kader van de IKC-ETS aanvragen tot subsidieverlening van EUR 125.000 en hoger’ (hierna: het protocol).

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

**Verantwoordelijkheden van *(opdrachtgever)* en de beoogde gebruikers**

Het is de verantwoordelijkheid van u, de Minister van Economische Zaken en Klimaat en de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland om te bepalen of de overeengekomen specifieke werkzaamheden toereikend en geschikt zijn voor het hierboven beschreven doel.

*(Opdrachtgever)* is verantwoordelijk voor de aanvraag tot verlening in het kader van de ‘subsidieregeling Indirecte kostencompensatie ETS (IKC-ETS).’ waarop de overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn uitgevoerd.

Van (*Opdrachtgever)* en de beoogde gebruikers, zijnde de Minister van Economische Zaken en Klimaat en de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland wordt verwacht dat zij een eigen afweging maken van de overeengekomen specifieke werkzaamheden en bevindingen die door ons zijn gerapporteerd en hun eigen conclusies trekken uit de door ons uitgevoerde werkzaamheden.

**Onze verantwoordelijkheden**

Een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden houdt in dat wij de specifieke werkzaamheden uitvoeren die zijn overeengekomen met *(Opdrachtgever)* en met andere beoogde gebruikers, zijnde de Minister van Economische Zaken en Klimaat en de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland en de bevindingen rapporteren, die de feitelijke uitkomsten zijn van de uitgevoerde overeengekomen specifieke werkzaamheden. Wij doen geen uitspraken over de geschiktheid van de overeengekomen specifieke werkzaamheden. Wij hebben onze werkzaamheden verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Standaard 4400 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden' en het protocol. Deze opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden is geen assurance-opdracht. Derhalve brengen wij geen oordeel of assurance-conclusie tot uitdrukking.

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.

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) nageleefd.

Wij passen de ‘Nadere voorschriften kwaliteitssystemen’ (NVKS) toe. Op grond daarvan beschikken wij over een samenhangend stelsel van kwaliteitsbeheersing inclusief vastgelegde richtlijnen en procedures inzake de naleving van ethische voorschriften, professionele standaarden en andere relevante wet- en regelgeving.

**Specifieke 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.

In overeenstemming met de opdrachtvoorwaarden en de IKC-ETS, voor aanvragen tot verlening van EUR 125.000 en hoger, hebben wij de werkzaamheden verricht zoals deze zijn vastgelegd in bijlage 1 van het protocol.

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

* … (onder verwijzing naar het betreffende onderzoekspunt in de betreffende bijlage van het protocol)
* . (idem)

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

* … (onder verwijzing naar het betreffende onderzoekspunt in de betreffende bijlage van het protocol)
* … (idem)
* … (idem)

De aanvraag bevat de volgende gegevens:

Voor een product waarvoor een efficiëntiebenchmark is vastgesteld, geldt:

|  |  |
| --- | --- |
| Product | Werkelijke output 2023 (ton/jaar) |
| … | … |
| … | .. |

Bij fall-back geldt:

|  |  |
| --- | --- |
| Product | Werkelijke elektriciteitsverbruik 2023 (MWh/jaar) |
| … | … |
| … | .. |

**Beperking in het gebruik en verspreidingskring**

Bij het overeenkomen van de specifieke werkzaamheden is rekening gehouden met de verwachtingen van de beoogde gebruikers. Daarom is deze rapportage alleen bestemd voor u, de Minister van Economische Zaken en Klimaat 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)