**

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

**Protocol voor de accountant voor overeengekomen specifieke werkzaamheden voor een aanvraag om subsidie van EUR 125.000 of meer voor jaar 2024 in verband met de subsidieregeling Indirecte kostencompensatie ETS (IKC-ETS).**

# Uitgangspunten

## Doelstelling

Dit protocol geeft de accountant aanwijzingen over de reikwijdte en de diepgang van zijn accountantswerkzaamheden voor de in te dienen gegevens van een aanvrager van IKC-ETS-subsidie.

Het rapport van feitelijke bevindingen vloeit voort uit het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden vastgelegd in dit protocol. Dit rapport wordt gezien als het nader vast te stellen product van een registeraccountant of accountant-administratieconsulent[[1]](#footnote-1).

## Definities

* *Accountant*: een registeraccountant of accountant-administratieconsulent als bedoeld in artikel 393, eerste lid, van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek;
* *Ondernemer*: een natuurlijk 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, van de installatie in jaar t, bepaald ex post in jaar t+1.

## Wet- en regelgeving

De volgende wet- en regelgeving is van toepassing voor de accountantswerkzaamheden:

* De voorwaarden en verplichtingen van de subsidieregeling Indirecte kostencompensatie ETS (IKC-ETS)(verder: regeling);
* Standaard 4400 (‘Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden’).

## Reikwijdte onderzoek

* De accountant voert de onderzoekswerkzaamheden uit volgens Standaard 4400. Het object van onderzoek betreft de aanvraag tot subsidieverlening.
* Het bestuur van de aanvragende onderneming is verantwoordelijk om een aanvraag tot verlening van de subsidie te doen volgens de opgenomen verplichtingen en voorwaarden van de regeling.
* Is er sprake van (een vermoeden van) misbruik, oneigenlijk gebruik en/of fraude, dan onderneemt de accountant nadere acties in lijn met de Standaard 4400 en overige wet- en regelgeving. Dit betekent dat de accountant dan melding maakt bij de bevoegde instantie(s).
* De accountant leeft het volgende na:
  + Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA);
  + Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten’ (ViO), 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 van dit protocol staan.

# Accountantsproduct

De accountant legt de uitkomsten van de werkzaamheden vast in een rapport van feitelijke bevindingen, zoals beschreven in de Standaard 4400.

Bijlage 2 is een voorbeeldmodel een rapport van feitelijke bevindingen.

# Reviewbeleid

Het ministerie van Klimaat en Groene Groei (en de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland die deze regeling in mandaat uitvoert) heeft als subsidieverstrekker altijd de mogelijkheid een review uit te voeren of te laten uitvoeren bij de accountant belast met het onderzoek naar de informatie van de aanvraag tot verlening. Dit is dan om na te gaan of het onderzoek is uitgevoerd met inachtneming van de relevante regelgeving van de Nederlands Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) en dit protocol. Deze reviews komen niet in de plaats van andere controles dan wel reviews uitgevoerd door de Algemene Rekenkamer.

De accountant stemt er mee in dat de onderzoeksdossiers voor bovengenoemde reviews in zijn geheel aan de reviewers worden gegeven om in te zien. Voorts zal de accountant, schriftelijk of anders mondeling, alle gevraagde gegevens verstrekken die over voornoemde reviews worden opgevraagd. Zie hiervoor ook de bepalingen in hoofdstuk 6, paragraaf 1, van de Comptabiliteitswet 2016.

# BIJLAGE 1:

## Inleiding

Voor ondernemers met aanvragen tot verlening van EUR 125.000 of meer 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**
* **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**
* **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 over de overeengekomen specifieke werkzaamheden voor de aanvraag** **tot verlening van subsidie voor 2024 in verband met de subsidieregeling Indirecte kostencompensatie ETS (IKC-ETS).**

Aan: *Opdrachtgever*

## Opdracht

Wij hebben overeengekomen specifieke werkzaamheden verricht voor de gegevens van uw aanvraag tot verlening van subsidie voor jaar 2024 in verband met, en zoals beschreven in, de subsidieregeling Indirecte kostencompensatie ETS (IKC-ETS). Wij hebben bij dit rapport een door ons voor identificatie-doeleinden gewaarmerkt exemplaar van de ‘Aanvraag tot verlening van IKC-ETS’ (hierna: de aanvraag) gevoegd.

De opdracht is met u, de Minister van Klimaat en Groene Groei en de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland overeengekomen., De opdracht heeft als doel de opdrachtgever in staat te stellen te voldoen aan artikel 4.4.11 lid 2 van de subsidieregeling IKC-ETS. De overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn door de Minister van Klimaat en Groene Groei en de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland vastgelegd in het ‘Protocol voor de accountant voor overeengekomen specifieke werkzaamheden voor een aanvraag om subsidie van EUR 125.000 of meer voor jaar 2024 in verband met de IKC-ETS ’ (hierna: het protocol).

De opdrachtvoorwaarden vindt u in onze opdrachtbrief van *... (datum brief opdrachtbevestiging)*.

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

Het is de verantwoordelijkheid van u, de Minister van Klimaat en Groene Groei 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)’ waarvoor de overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn uitgevoerd.

Van (*Opdrachtgever)* en de beoogde gebruikers, zijnde de Minister van Klimaat en Groene Groei en de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland wordt verwacht dat zij een eigen afweging maken van de overeengekomen specifieke werkzaamheden en bevindingen die wij rapporteren en hun eigen conclusies trekken uit onze uitgevoerde werkzaamheden.

## Onze verantwoordelijkheden

Een opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden houdt het volgende in:

* Wij voeren de specifieke werkzaamheden uit die zijn overeengekomen met *(Opdrachtgever)* en met andere beoogde gebruikers. Deze beoogde gebruikers zijn de Minister van Klimaat en Groene Groei en de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland.
* Wij rapporteren de bevindingen, 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. Daarom brengen wij geen oordeel of assurance-conclusie tot uitdrukking.

Wij wijzen erop dat, als wij aanvullende werkzaamheden of een controle- of beoordelingsopdracht hadden uitgevoerd, wij mogelijk aanvullende bevindingen zouden constateren die voor u van belang zijn.

Bij het uitvoeren van deze opdracht hielden wij ons aan de geldende relevante ethische voorschriften in de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA). Verder hebben wij de onafhankelijkheidsregels van de Verordening over de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) nageleefd.

Wij passen de ‘Nadere voorschriften kwaliteitssystemen’ (NVKS) toe. Daarom beschikken wij over een samenhangend stelsel van kwaliteitsbeheersing met vastgelegde richtlijnen en procedures over 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 van onze uitgevoerde werkzaamheden.

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

Wij hebben het volgende verricht voor de voorgeschreven werkzaamheden van het protocol:

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

De bevindingen van onze 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 2024 (ton/jaar)** |
|  |  |
|  |  |

Bij fall-back geldt:

|  |  |
| --- | --- |
| **Product** | **Werkelijke elektriciteitsverbruik 2024 (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 Klimaat en Groene Groei en de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland. Op deze rapportage kan niet door derden worden gesteund omdat 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, behalve als wettelijke voorschriften anders bepalen. Ook mag u geen passages uit dit rapport citeren of laten citeren, al dan niet met bronvermelding.

Plaats en datum

|  |
| --- |
|  |

(naam accountantspraktijk)

|  |
| --- |
|  |

(naam accountant)

|  |
| --- |
|  |

1. 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 IKC-ETS. [↑](#footnote-ref-1)