

---

**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 elektriciteit en gas<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 begunstigen van deze regeling bestaat uit kleinverbruikers van gas en elektriciteit.

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 elektriciteit en gas in het kader van de regeling € 125.000 of meer bedragen is een afzonderlijke protocol opgesteld (zie COPRO 23027).

Voor niet-controleplichtige leveranciers waarbij de totaal verstrekte voorschotten voor elektriciteit en gas in het kader van de regeling € 375.000 of meer bedragen is een afzonderlijke protocol opgesteld (beoordelingsverklaring) (zie COPRO 24000 B).

Voor warmte als bedoeld in artikel 1 van de Warmtewet waarbij de totaal verstrekte voorschotten in het kader van de regeling € 125.000 of meer bedragen, zijn 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 E+G') 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 de 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 E+G’ (opgenomen op de website van RVO) en betreffen:

- de doorbetalingen aan kleinverbruikers van elektriciteit en gas (artikel 7.2. lid 2 a, b en h);
- de tegemoetkoming uitvoeringskosten voor elektriciteit en gas (TUK);
- de berekening van de overschrijding brutomarge elektriciteit en gas (OBEG) in 2023 ten opzichte van de historische benchmark (artikel 7.2 lid 2 d en e).

Ter identificatie wordt het door de accountant gewaarmerkte document ‘Totaaloverzicht aanvraag tot subsidievaststelling CEK23 E+G<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. Op 1 februari 2024 is de procedure voor het stellen van vragen bekendgemaakt op de website van RVO ([rvo.nl/cek23](http://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;

*centraal aansluitingenregister*: centraal aansluitingenregister (beheerd door Energie Data Services Nederland), genoemd in artikel 2.1.2 van de Informatiecode elektriciteit en gas en welke gegevens door de netbeheerder aan de leverancier worden verstrekt (zoals beschreven in artikel 4.2 lid 5 van de regeling);

---

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

*contractueel leveringstarief*: leveringstarief voor elektriciteit of gas dat volgt uit een leveringsovereenkomst;

*gas*: gas als bedoeld in artikel 1, eerste lid, onderdeel b, subonderdeel 1°, van de Gaswet;

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

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

*kleinverbruiker*: afnemer van elektriciteit of gas met een kleinverbruikaansluiting;

*kleinverbruikaansluiting*:

a. primair allocatiepunt als bedoeld in artikel 1.1 van de Begrippencode elektriciteit van een aansluiting op een net met een totale maximale doorlaatwaarde van ten hoogste 3\*80A als bedoeld in artikel 95a, eerste lid, van de Elektriciteitswet 1998 in een onroerende zaak ter zake waarvan op de levering van elektriciteit artikel 63, eerste lid, van de Wet belastingen op milieugrondslag van toepassing is (woon- of verblijfsfunctie), die is geregistreerd in het centraal aansluitingenregister en in bedrijf is;

b. aansluiting op een net met een totale capaciteit van ten hoogste 40 m<sup>3</sup> (n) per uur als bedoeld in artikel 43, eerste lid, van de Gaswet, die is geregistreerd in het centraal aansluitingenregister en in bedrijf is;

*leverancier (tevens de subsidieontvanger)*:

a. houder van een vergunning als bedoeld in artikel 95a, eerste lid, van de Elektriciteitswet 1998;

b. leverancier die een overeenkomst heeft tot het leveren van elektriciteit aan een groep afnemers als bedoeld in artikel 95n van de Elektriciteitswet 1998;

c. buiten Nederland gevestigde leverancier van elektriciteit aan ten hoogste 500 afnemers als bedoeld in artikel 95a, tweede lid, onderdeel b, van de Elektriciteitswet 1998;

d. houder van een vergunning als bedoeld in artikel 43, eerste lid, van de Gaswet;

e. leverancier die een overeenkomst heeft tot het leveren van gas aan een groep afnemers als bedoeld in artikel 52c van de Gaswet;

f. buiten Nederland gevestigde leverancier van gas aan ten hoogste 500 afnemers als bedoeld in artikel 43, tweede lid, onderdeel a, van de Gaswet;

*leveringsovereenkomst*: overeenkomst voor de levering van elektriciteit of gas tussen een leverancier en een kleinverbruiker;

*Minister*: Minister voor Klimaat en Energie;

*netbeheerder*: als bedoeld in artikel 79, eerste lid, van de Elektriciteitswet 1998 of als bedoeld in artikel 37, eerste lid, van de Gaswet;

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

*rapportage*: de accountant legt de uitkomsten van de werkzaamheden vast in een samenstellingsverklaring zoals beschreven in de Standaard 4410;

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

*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. Indien sprake is van invoeding voor elektriciteit wordt het ingevoede volume eerst gesaldeerd.

*OBEG*: de overschrijding van de in 2023 gerealiseerde brutomarge voor elektriciteit en gas ten opzichte van de historische referentiewaarde van de brutomarge voor elektriciteit en gas in €, bepaald overeenkomstig bijlage III van de regeling.

### **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 valt binnen de periode maandag 31 maart 2025 vanaf 9:00 uur en uiterlijk op maandag 30 juni 2025 om 17:00 uur. Leveranciers kunnen bij RVO vanaf maandag 8 januari 2024 een verzoek doen om vervroegde toegang tot de subsidievaststelling indien voldaan wordt aan de vereisten zoals opgenomen in de regeling artikel 7.2 lid 2.

### **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 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 E+G' (website van RVO) en betreffen de volgende onderdelen:

- doorbetalingen aan kleinverbruikers van elektriciteit en gas (artikel 7.2 lid 2 a, b en h);
- tegemoetkoming uitvoeringskosten (TUK) (artikel 3.6);
- overschrijding brutomarge elektriciteit en gas (OBEG) (artikel 7.2 lid 2 d en e).

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 E+G' 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 E+G' 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 E+G'.

### **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 E+G', 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 de 'Aanvraag tot subsidievaststelling CEK23 E+G'.

Op grond van de Standaard 4410 wordt van de accountant verwacht dat deze de leverancier ondersteunt bij het opstellen en presenteren van het document 'Totaaloverzicht aanvraag tot subsidievaststelling CEK23 E+G' 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 leverancier is verantwoordelijk voor dat de informatie zoals opgenomen in de 'Totaaloverzicht aanvraag tot subsidievaststelling CEK23 E+G' (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 elektriciteit en gas (artikel 7.2 lid 2 a, b en h);
- de tegemoetkoming uitvoeringskosten voor elektriciteit en gas (TUK);
- de berekening van de overschrijding brutomarge elektriciteit en gas (OBEG) (artikel 7.2 lid 2 d en e).

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 elektriciteit en gas*

#### **3.1. Doorbetalingen aan kleinverbruikers van elektriciteit en gas**

Leveranciers die een aanvraag tot subsidievaststelling doen, krijgen het verschil tussen het contractueel leveringstarief en het plafondtarief 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.

Aan de definitie van kleinverbruikaansluiting zijn restricties verbonden. Zo is wat betreft elektriciteit de regeling alleen van toepassing in geval de in bedrijf zijnde kleinverbruikaansluiting zich bevindt in een onroerende zaak die op zich als gebouwde eigendom is aan te merken en die kan dienen als woning of ten behoeve van de uitoefening van een bedrijf of beroep of anderszins een verblijfsfunctie heeft. De regeling ziet daarmee niet op aansluitingen bij lantaarnpalen, stoplichten, bushokjes, garageboxen en dergelijke. Voor gas is dit aspect niet relevant.

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.



Indien het plafondtarief in een periode in 2023 waarover een eindfactuur is opgemaakt lager was dan het gemiddelde contractuele leveringstarief voor elektriciteit of gas past de subsidieontvanger het prijsplafond toe bij de elektriciteit of gas die in die periode in 2023 is geleverd aan een kleinverbruikaansluiting. Bij de eindfacturen wordt gebruik gemaakt van door de regeling in bijlage II bepaalde standaardvolumefracties per dag van elektriciteit of gas berekend naar het volumeplafond. Het moment van eindafrekening kan tot gevolg hebben dat in individuele gevallen het volumeplafond niet volledig gebruikt wordt.

- i. De prijsplafondsubsidie wordt alleen doorbetaald aan kleinverbruikers in de zin van de regeling;
  - o De subsidie alleen van toepassing is voor kleinverbruikers met een kleinverbruikaansluiting die in bedrijf is en dat bij een aansluiting voor elektriciteit de heffingskorting energiebelasting wordt toegepast conform artikel 1.1 van de regeling.
- ii. De doorbetaalde prijsplafondsubsidie ziet alleen op het verbruik in het kalenderjaar 2023.
- iii. De doorbetaalde prijsplafondsubsidie ziet alleen op het volume na salderen;
  - o Saldering zoals bedoeld in artikel 31c, eerste of tweede lid, van de Elektriciteitswet 1998 en artikel 2.4 van de regeling (saldering van volumes van afname en invoeding van elektriciteit).
- iv. De doorbetaalde prijsplafondsubsidie is berekend op basis van het juiste volumegewogen leveringstarief voor de volledige periode in 2023 waar de eindfactuur op ziet. Hierbij is het contractuele leveringstarief gemaximeerd op een eventueel door de Autoriteit Consument en Markt vastgesteld maximumtarief (artikel 5.9 van de regeling / artikel 95b van de Elektriciteitswet 1998 en artikel 44 van de Gaswet).
- v. Bij berekening van de eindfacturen is rekening gehouden met;
  - o de juiste plafondtarieven (zoals vastgesteld in artikel 2.2 van de regeling)
    - voor elektriciteit € 0,24755 per kWh.
    - voor gas € 0,85734 per m<sup>3</sup>(n).De plafondtarieven zijn exclusief energiebelasting en ODE en inclusief 21% omzetbelasting;
  - o het juiste volumeplafond (zoals vastgesteld in artikel 2.3 van de regeling)
    - 2.900 kWh elektriciteit per kleinverbruikaansluiting per jaar;
    - 1.200 m<sup>3</sup>(n) gas per kleinverbruikaansluiting per jaar;
  - o een juiste toerekening van het volumeplafond aan de periode in overeenstemming met bijlage II van de regeling waarin standaardvolumefracties per dag in 2023 voor elektriciteit of gas zijn opgenomen die van toepassing zijn op die periode (artikel 2.5);
  - o de juiste berekening van het gewogen gemiddelde contractuele leveringstarief (de  $CLG_{kva} / CLE_{kva}$ ) over de (deel)periode genomen in de eindfactuur.

- vi. De toepassing van het prijsplafond heeft alleen plaatsgevonden op een eindfactuur (voor de levering van elektriciteit of gas aan een kleinverbruikaansluiting) voor een periode van ten minste op één kalendermaand. Tenzij de subsidieontvanger gedurende minder dan één kalendermaand, gerekend vanaf de vorige eindfactuur, elektriciteit of gas heeft geleverd aan de kleinverbruikaansluiting (artikel 5.2 lid 3 van de regeling).

Bij het onderzoek mag de accountant uitgaan van de gegevens in de administratie die afkomstig zijn uit het centraal aansluitingenregister voor de bepaling van de kleinverbruikersaansluiting bij de subsidievaststelling of de kleinverbruikersaansluiting voldoet aan:

- artikel 1.1 van de Begrippencode elektriciteit van een aansluiting op een net met een totale maximale doorlaatwaarde van ten hoogste 3\*80A als bedoeld in artikel 95a, eerste lid, van de Elektriciteitswet 1998;
- aansluiting op een net met een totale capaciteit van ten hoogste 40 m3(n) per uur als bedoeld in artikel 43, eerste lid, van de Gaswet.

De accountant mag uitgaan van de gegevens zoals opgenomen in de aangifte energiebelasting ten aanzien van de juistheid van de toepassing van artikel 63, eerste lid, van de Wet belastingen op milieugrondslag. Voor de juiste toepassing van de berekening van de eindnota die betrekking heeft op een periode in 2023 kan gebruik worden gemaakt van het “rekenmodel eindnota” zoals opgenomen in Handreiking beoordeling facturen (artikel 5.2 CEK23), die RVO separaat publiceert op haar website (RVO.nl/CEK23).

### *Tegemoetkoming uitvoeringskosten voor elektriciteit en gas (TUK)*

#### **3.2. De gegevens ten aanzien van de tegemoetkoming uitvoeringskosten (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 te vermeerderen met 21% BTW per kleinverbruikaansluiting.

Voor de berekening van de hoogte van de TUK wordt het aantal kleinverbruikaansluitingen waaraan in 2023 elektriciteit en gas is geleverd gewogen naar het aantal dagen waarover een leveringsovereenkomst was. Het aantal kleinverbruikaansluitingen elektriciteit en gas zoals gebruikt in de berekening is opgenomen onder tabblad ‘Doorbetaling en TUK’ cel D26 en cel D30 van het document ‘Totaaloverzicht aanvraag tot subsidievaststelling CEK23 E+G’.

### *Berekening overschrijding brutomarge elektriciteit en gas (OBEG)*

#### **3.3.1. Algemeen**

Binnen de regeling wordt overcompensatie aan leveranciers voor elektriciteit en gas ondervangen door een toets te doen op de brutomarge die leveranciers maken op de energie die zij leveren. De brutomarge is het verschil tussen de inkoopkosten van de geleverde energie en de verkoopopbrengsten daarvan.

De toets of sprake is van een hogere brutomarge in 2023 dan in een situatie zonder prijsplafond is uitgewerkt in aparte toetsen op de brutomarge voor respectievelijk elektriciteit en gas. Leveranciers die zowel elektriciteit als gas leveren, salderen eventuele overschrijding brutomarge voor elektriciteit

en gas met elkaar. Bij de berekening kan gebruik worden gemaakt van de ‘Handreiking Format Vaststellingsberekening CEK23’, die RVO separaat publiceert op de website. Op het moment dat de voor elektriciteit en gas onderling verrekenende en gerealiseerde brutomarge hoger is dan de historische benchmark, 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 brutomarge.

Een subsidieontvanger die deel uitmaakt van een groep kan bij de eerste voorschotaanvraag hebben aangegeven gebruik te maken van de mogelijkheid tot onderlinge verrekening binnen de groep. Deze verrekening maakt geen onderdeel uit van het vaststellingsformat en is geen onderdeel van de samenstellingsopdracht van de accountant.

De brutomarge wordt voor elektriciteit en gas per jaar berekend volgens de volgende formule, met een ondergrens van nul:

$$\text{Brutomarge}_{\text{jaar}} = \text{Inflatie indexatie}_{\text{jaar}} \times \frac{\text{Omzet}_{\text{jaar}} + \text{Omzet vaste leveringskosten}_{\text{jaar}} - \text{Inkoopkosten van het goed}_{\text{jaar}} - \text{Overige leveringskosten}_{\text{jaar}} - \text{Inkoop premies}_{\text{jaar}}}{\text{Aantal klanten}_{\text{jaar}}}$$

Voor de definities inzake de brutomargetoets wordt verwezen naar de in bijlage III onderdeel A van de regeling opgenomen “Tabel definities brutomargetoets elektriciteit en gas”. Deze definities staan nader uitgewerkt in de volgende paragraaf. Nadere duiding van dit verantwoordingsprotocol zal, voor zover noodzakelijk, plaatsvinden middels een Q&A op de website van RVO.

### 3.3.2. Te hanteren grondslagen voor de brutomargetoets

De door de subsidieontvanger te hanteren grondslagen inzake de verantwoorde overschrijding van de brutomarge over 2023 en de historische benchmarkperiode zijn hieronder nader toegelicht. Daarnaast neemt de subsidieaanvrager kennis van de regeling voor nadere context voor de in dit verantwoordingsprotocol opgenomen grondslagen voor het berekening van de overschrijding brutomarge elektriciteit en gas.

De bij de subsidieaanvraag tot vaststelling gehanteerde (bedrijfsspecifieke interpretatie van de) grondslagen en uitgangspunten voor de berekening overschrijding van de brutomarge dienen te worden opgenomen in het document ‘Totaaloverzicht aanvraag tot subsidievaststelling CEK23 E+G’, tabblad Overschrijding Brutomarge. Deze grondslagen en uitgangspunten dienen door de subsidieaanvrager stelselmatig te worden toegepast. De gegevens dienen aan te sluiten bij de financiële administratie die gebruikt wordt ten behoeve van de vennootschappelijke jaarrekening en de afzonderlijke boekhouding. Inkoop van gelieerde partijen wordt at arms length verrekend. Dit is uitgewerkt in bijlage III onderdeel C van de regeling.

### 3.3.3. Historische referentiewaarde

De aanvrager berekent de referentiewaarde voor de brutomarge op basis van de gemiddelde gerealiseerde brutomarge per kleinverbruikaansluiting in de jaren 2019, 2020, 2021, 2022. Negatieve

brutomarges worden gelijkgesteld aan nul. Een aanvrager met 4 referentiejaren 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 de gemiddelde gerealiseerde brutomarge in de beschikbare jaren tussen 2019 en 2022. In dat geval vervalt de mogelijkheid om één jaar buiten beschouwing te laten. Voor aanvragers met uitsluitend gegevens over een deel van boekjaar 2022 mag de referentiewaarde gebaseerd worden op deze resultaten, anders wordt een referentiewaarde van nul gehanteerd. Voor aanvragers waar geen gegevens beschikbaar zijn over de jaren 2019, 2020, 2021 of 2022 omdat er gedurende deze periode geen leveringsovereenkomsten zijn gesloten met kleinverbruikaansluitingen wordt een referentiewaarde van nul gehanteerd.

De brutomarge wordt voor ieder jaar uitgedrukt in een bedrag per kleinverbruikaansluiting. De historische referentiewaarde wordt vervolgens uitgerekend door het rekenkundige gemiddelde te nemen van de jaren die meetellen, op basis van de volgende formule:

$$Brutomarge_{referentiewaarde} = \frac{\sum_{jaar=2019}^X (Brutomarge_{jaar})}{(Aantal\ jaren)}$$

#### **3.3.4. Kleinverbruiker en kleinverbruikaansluiting**

In de brutomargetoets wordt met kleinverbruiker de afnemer van elektriciteit of gas met een kleinverbruikaansluiting bedoeld. De definitie van kleinverbruikaansluiting is voor de brutomargetoets gelijk aan de definitie van kleinverbruikaansluiting in de rest van de regeling.

#### **3.3.5. Omzet elektriciteit en gas**

De omzet elektriciteit of gas betreft de netto-omzet zijnde het gefactureerd en geleverd netto volume vermenigvuldigd met de contractprijs en aangevuld met de overige directe inkomsten elektriciteit of gas. Voor elektriciteit wordt de omzet verminderd met de gefactureerde en geleverde netto teruglevering vermenigvuldigd met de contractprijs voor teruglevering elektriciteit. De contractprijzen zijn exclusief BTW, exclusief energiebelasting (EB) en ODE en inclusief alle opslagen en kortingen die in kWh of m3 worden gefactureerd. Dit is onafhankelijk van de manier waarop de opslag of korting wordt berekend (percentage of een vast bedrag per kWh of m3). Bonussen, cashbacks of andere incentives (in geld of op geld waardeerbaar) worden hierin niet meegewogen.

De directe overige inkomsten elektriciteit of gas bestaan uit de door de leveranciers aan kleinverbruikers gefactureerde opzegvergoedingen voor elektriciteit of gas (kosten die klanten betalen bij het vroegtijdig opzeggen van hun contract). Overige directe inkomsten vallen buiten de berekening van de van de brutomarge.

#### **3.3.6. Omzet vaste leveringskosten elektriciteit en gas**

De omzet uit vaste leveringskosten elektriciteit of gas bestaan uit de door de leveranciers aan kleinverbruikers gefactureerde vaste leveringskosten (ook wel: vastrecht) voor elektriciteit of gas. Waar vaste leveringskosten niet geheel aan een jaar toe te rekenen zijn worden deze pro-rata toegerekend op dagbasis.

#### **3.3.7. Inkoopkosten van het goed elektriciteit en gas**

De inkoopkosten van het goed elektriciteit of gas bestaan uit de som van gerealiseerde kosten gemaakt op termijn-, spot-, intradaymarkt en eigen opwek voor het inkopen van het geleverd netto volume (gelijk aan het volume in omzet, waarbij volume in omzet leidend is). Eigen opwek en inkoop van

gelieerde partijen wordt at arms length verrekend (zie bijlage III onderdeel C van de regeling). De kosten zijn inclusief transactiekosten, bied/laat-kosten en reconciliatiekosten. De kosten zijn exclusief BTW, exclusief energiebelasting (EB) en ODE, exclusief alle risicopremies, -realisaties en -opslagen. De kosten zijn exclusief de verkoopopbrengsten van teruggeliverde volumes elektriciteit. Deze zijn in mindering genomen op de omzet elektriciteit.

### **3.3.8. Overige leveringskosten elektriciteit en gas**

Dit betreffen de directe kosten die gepaard gaan met het leveren van elektriciteit of gas aan kleinverbruikers die niet onderdeel zijn van het 'goed'.

Elektriciteit: Kosten voor de inkoop van GVO's (garanties van oorsprong), CVO's (certificaten van oorsprong), CO2 compensatie en de storagekosten van het gebruik van een batterij-opslag, niet zijnde de kosten van de asset zelf (o.a. investeringskosten, afschrijvingskosten en onderhoud). Inkoop van gelieerde partijen wordt at arms length verrekend (zie bijlage III onderdeel C van de regeling en onderdeel 4.5.2 van dit protocol)). De kosten zijn exclusief BTW. Storagekosten bevatten de operationele kosten boven EBITDA voor het gebruik van een batterijopslag. De CAPEX-gerelateerde kosten ('de kosten van de asset zelf' inclusief onder meer investeringskosten, afschrijvingskosten en onderhoud) vallen buiten de berekening.

Gas: Kosten voor de inkoop van verduurzaming, groen gas, VER's (Voluntary emission reduction-certificaten), CER's (Certified emission reduction-certificate), CO2 compensatie en de storagekosten van het gebruik van een batterij-opslag, niet zijnde de kosten van de asset zelf (o.a. investeringskosten, afschrijvingskosten en onderhoud) en de transportkosten te betalen aan GTS (Gasunie Transport Services). Inkoop van gelieerde partijen wordt at arms length verrekend (bijlage III onderdeel C van de regeling). De kosten zijn exclusief BTW. Storagekosten bevatten de operationele kosten boven EBITDA voor het gebruik van een batterijopslag. De CAPEX-gerelateerde kosten ('de kosten van de asset zelf' inclusief onder meer investeringskosten, afschrijvingskosten en onderhoud) vallen buiten de berekening.

### **3.3.9. Inkooppremies elektriciteit en gas**

Betaalde premies voor weer, onbalans en profiel (zie hieronder) voor het geleverd volume, exclusief BTW. Inkoop van gelieerde partijen wordt at arms length verrekend (bijlage III onderdeel C van de regeling).

Weer: dit zijn de betaalde inkooppremies ter afdekking van het risico dat de gerealiseerde temperatuurcondities anders zijn dan in een genormaliseerd jaar.

Profiel: dit zijn de betaalde inkooppremies ter afdekking van het risico dat het profiel van het gerealiseerde verbruik afwijkt van de standaardjaarprofielen waarvoor op langere termijn is ingekocht, niet zijnde het risico van de grootte van het volume dat wordt afgenomen.

Onbalans: dit zijn de betaalde inkooppremies ter afdekking van de kosten die door Tennet of GTS in rekening worden gebracht voor de door de leverancier veroorzaakte kosten van onbalans op het elektriciteits- of gasnet.

### **3.3.10. Aantal klanten elektriciteit en gas**

Dit is de som van alle dagen waarvoor in een jaar een leveringsovereenkomst is gesloten voor de levering van elektriciteit of gas 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.

### 3.3.11. Inflatie-indexatie

De inflatie-indexatie vindt plaats op basis van een samengestelde index van het CPI exclusief energie, motorbrandstoffen en onbewerkte voedingsmiddelen (SA21, 50%) en het cao-loon bedrijven (50%). Voor de definitieve indexatie van de brutolonen in 2023 wordt de brutolonenindex ('Cao-loon bedrijven') over 2023 uit de Centraal Economisch Plan (CEP)-raming in het voorjaar van 2024 gebruikt. Voor de SA21 wordt het definitieve cijfer gehanteerd, dat het CBS naar verwachting in februari 2024 publiceert. De gerealiseerde brutomarges worden bij de subsidievaststelling gecorrigeerd voor inflatie tot en met 2023, waarbij de inflatie indexatie voor de gerealiseerde brutomarges in de jaren 2019, 2020, 2021 en 2022 achtereenvolgens berekend worden met de formule:

$$\begin{aligned} 2019 &= (1 + \textit{inflatie}2020) * (1 + \textit{inflatie} 2021) * (1 + \textit{inflatie} 2022) * (1 + \textit{inflatie} 2023) \\ 2020 &= (1 + \textit{inflatie} 2021) * (1 + \textit{inflatie} 2022) * (1 + \textit{inflatie} 2023) \\ 2021 &= (1 + \textit{inflatie} 2022) * (1 + \textit{inflatie} 2023) \\ 2022 &= (1 + \textit{inflatie} 2023) \end{aligned}$$

De inflatiecijfers over de jaren 2020 tot en met 2023 die dienen te worden gehanteerd worden door RVO op de website ([rvo.nl/cek23](https://rvo.nl/cek23)) gepubliceerd.

### 3.3.12. Portfolio's

Subsidieontvangers mogen portfolio's die zowel kleinverbruikaansluitingen als grootverbruikaansluitingen omvat uitsluiten van de brutomargetoets indien het aantal klanten elektriciteit of gas in deze portfolio's over 2023 gezamenlijk minder dan 5% van het totaal aantal kleinverbruikaansluitingen van de aanvrager vertegenwoordigen binnen de reikwijdte van de regeling. In dat geval worden deze portfolio's consistent buiten beschouwing gelaten, ook in referentiejaren.

Indien het gemiddeld aantal kleinverbruikaansluitingen in de gemengde portfolio's in 2023 gezamenlijk 5% of meer van het totaal aantal kleinverbruikaansluitingen vertegenwoordigen binnen de reikwijdte van de regeling dan zullen subsidieontvangers de brutomarge berekenen voor dit deel van het portfolio en delen door het aantal kleinverbruikers in dit deel van de portefeuille. Dit betreft alleen aansluitingen in de reikwijdte van de ACM-vangnetregulering en sluit multisites met zowel kleinverbruikaansluitingen als grootverbruikaansluitingen uit.

Indien het gemiddeld aantal kleinverbruikaansluitingen in de gemengde portfolio's in 2023 gezamenlijk 5% of meer van het totaal aantal kleinverbruikaansluitingen vertegenwoordigen binnen de reikwijdte van de regeling en het niet uitvoerbaar is voor de subsidieontvanger om op klantniveau een brutomarge te bepalen, dan wordt een brutomarge berekend door de kosten en opbrengsten per jaar per portfolio toe te rekenen aan kleinverbruikaansluitingen naar rato van het geleverd volume in kWh of m3 aan deze kleinverbruikaansluitingen.

### 3.3.13. Volumes (THE/G en VE/G)

Voor de berekening van de overschrijding brutomarge elektriciteit en gas is het nodig om te weten welke percentage van het totale in 2023 geleverde volume aan elektriciteit en gas is geleverd met toepassing van het prijsplafond. De totale hoeveelheid gas in m3(n) of elektriciteit in kWh die de

subsidieontvanger in 2023 per kleinverbruikaansluiting heeft geleverd, waarvoor de toepassing van het prijsplafond heeft plaatsgevonden en een eindfactuur is verstrekt (gesubsidieerde volume of THE/G) wordt daartoe gedeeld door de totale hoeveelheid gas in m<sup>3</sup>(n) of elektriciteit in kWh die de subsidieontvanger in 2023 per kleinverbruikaansluiting heeft geleverd, waarvoor een eindfactuur is verstrekt (totaal volume of VE/G).

#### **3.3.14. Overschrijding brutomarge elektriciteit en gas (OBEG)**

Dit betreft de overschrijdingen van de in 2023 gerealiseerde brutomarge voor elektriciteit en gas ten opzichte van de historische referentiewaardes voor elektriciteit en gas in € per kleinverbruikaansluiting (bepaald overeenkomstig bijlage III onderdelen A en C van de regeling), vermenigvuldigd met het aantal gewogen aantal klanten 2023 en het gedeelte van het volume dat geleverd is met toepassing van het prijsplafond in 2023:

$$[Brutomarge_{2023} - Brutomarge_{Ref}] * Aantal\ klanten_{2023} * \frac{Gesubsidieerd\ volume_{2023}}{Totaal\ volume_{2023}}$$

## **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 E+G'<sup>4</sup>) 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-EG-... (kenmerk subsidiebesluit).

Van het door ons samengestelde document 'Totaaloverzicht aanvraag tot subsidievaststelling CEK23 E+G', 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 elektriciteit en gas (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 E+G' 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 E+G'.

---

<sup>4</sup> Dit document bestaat uit de tabbladen: Totaaloverzicht, Doorbetaling en TUK, Overschrijding Brutomarge. Bij de samenstellingsverklaring moeten deze documenten gewaarmerkt worden toegevoegd.





Bij het uitvoeren van deze samenstellingsopdracht hebben wij ons gehouden aan de voor ons geldende relevante ethische voorschriften in de Verordening Gedrags- en Beroepsregels Accountants (VGBA). U en andere gebruikers van het document 'Totaaloverzicht aanvraag tot subsidievaststelling CEK23 E+G' 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 E+G' 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 'Overschrijding Brutomarge', in het 'Totaaloverzicht aanvraag tot subsidievaststelling CEK23 E+G', waarin de nadere bedrijfsspecifieke invulling van de grondslagen voor de 'Overschrijding Brutomarge' 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)