
Regeling van de Minister voor Klimaat en Energie van 14 november 2023, nr. WJZ/ 38873651, houdende regels inzake de tijdelijke subsidieregeling voor hernieuwbare warmteprojecten ter tegemoetkoming van de gestegen energieprijzen als gevolg van de oorlog in Oekraïne (Tijdelijke subsidieregeling hernieuwbare warmte (HEHW))

[Regeling vervalt per 1 januari 2026]

Geldend van 16 november 2023 t/m 31 december 2025

Protocol ten behoeve van de overeengekomen specifieke werkzaamheden in het kader van de aanvraag tot subsidievaststelling bij de 'Tijdelijke subsidieregeling hernieuwbare warmteprojecten' (hierna: het protocol). Dit protocol is van toepassing voor aanvragen tot subsidievaststelling voor ondernemers waarbij het verleende subsidiebedrag € 125.000 of meer bedraagt.

Inleiding

Als gevolg van de Russische agressie tegen Oekraïne zijn de ondernemingen met hernieuwbare warmteprojecten geconfronteerd met gestegen kosten en concurrentienadelen ten opzichte van fossiele alternatieven. De onderhavige regeling voorziet in een tegemoetkoming vanwege deze ontwikkelingen. Een groot deel van de hernieuwbare warmteprojecten dat is getroffen levert warmte voor de glastuinbouw, maar andere toepassingen zijn bijvoorbeeld in de industrie en de gebouwde omgeving. De regeling is gebaseerd op onderdeel 2.1 van het Tijdelijk Crisis- en Transitiekader (hierna: tijdelijk crisiskader). Dit kader geeft de EU-Lidstaten mogelijkheden om staatssteun te verlenen vanwege de hoge energieprijzen naar aanleiding van de Russische agressie in Oekraïne.

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 subsidieaanvrager bij het Ministerie van Economische Zaken en Klimaat (hierna: EZK) in te dienen gegevens voor de aanvraag tot subsidievaststelling in het kader van de 'Tijdelijke subsidieregeling hernieuwbare warmteprojecten (HEHW)' (Staatscourant 2023, 15 november 2023, nr. 31396), hierna: de regeling.

In geval de leverancier controleplichtig is voor de jaarrekening dan dienen de accountantswerkzaamheden te worden uitgevoerd door de (groeps)accountant die belast met de uitvoering van deze wettelijke controle.

Financiële afrekening door EZK vindt plaats op basis van de in de aanvraag tot subsidievaststelling opgenomen rapportage, waarop de accountant overeengekomen specifieke werkzaamheden heeft verricht. Door de accountant wordt het bij de aanvraag tot subsidievaststelling gevoegde Excel-bestand 'verplicht format gegevensaanlevering vaststelling HEHW' gewaarmerkt ter identificatie en als bijlage bij zijn/haar rapport van feitelijke bevindingen opgenomen. Het Excel-bestand 'verplicht format gegevensaanlevering vaststelling HEHW' is gepubliceerd op de website van RVO (www.rvo.nl/hehw).

1.2. Belangrijke definities en begrippen

accountant: een registeraccountant of accountant-administratieconsulent als bedoeld in artikel 393, eerste lid, van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek;

actief in de primaire landbouwproductie: indien meer dan 50% van de omzet of productiewaarde van de onderneming of groep wordt gegenereerd uit de primaire productie van landbouwproducten;

algemene de-minimisverordening: verordening (EU) nr. 1407/2013 van de Commissie van 18 december 2013 betreffende de toepassing van de artikelen 107 en 108 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie op de-minimissteun (PbEU 2013, L 352);

de-minimisverordening voor de landbouwsector: verordening (EU) nr. 1408/2013 van de commissie van 18 december 2013 inzake de toepassing van de artikelen 107 en 108 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie op de-minimissteun in de landbouwsector (PbEU 2013, L 352);

EZK: Ministerie van Economische Zaken en Klimaat;

garantie van oorsprong: een garantie van oorsprong voor thermische energie uit hernieuwbare bronnen als bedoeld in artikel 1, eerste lid, van de Warmtewet of een garantie van oorsprong voor warmte uit hernieuwbare energiebronnen;

groep: twee of meer in Nederland gevestigde ondernemingen die met elkaar verbonden zijn doordat zij een van de banden met elkaar onderhouden als bedoeld in artikel 2, tweede lid, van de algemene de-minimisverordening;

hernieuwbare warmte: warmte die blijkens een garantie van oorsprong is opgewekt in een productie-installatie die gebruik maakt van zonthermie, geothermie of biomassa;

landbouwproduct: product als bedoeld in bijlage I bij het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie, met uitzondering van een visserijproduct of een aquacultuurproduct vermeld in bijlage I bij Verordening (EU) nr. 1379/2013 van het Europees Parlement en de Raad van 11 december 2013 houdende een gemeenschappelijke marktordening voor visserijproducten en

aquacultuurproducten, tot wijziging van Verordeningen (EG) nr. 1184/2006 en (EG) nr. 1224/2009 van de Raad en tot intrekking van Verordening (EG) nr. 104/2000 van de Raad (PbEU 2013, L 354); *landbouwwijzigingsverordening*: verordening (EU) nr. 702/2014 van de commissie van 25 juni 2014 waarbij bepaalde categorieën steun in de landbouw- en de bosbouwsector en in plattelandsgebieden op grond van de artikelen 107 en 108 van het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie met de interne markt verenigbaar worden verklaard (PbEU 2014, L 193);

minister: Minister voor Klimaat en Energie;

MWh: megawattuur;

regeling: regeling van de Minister voor Klimaat en energie van 14 november 2023, nr. WJZ/38873651, tot vaststelling van een tijdelijke subsidieregeling voor hernieuwbare warmteprojecten ter tegemoetkoming van gestegen energieprijzen als gevolg van de oorlog in Oekraïne (Tijdelijke subsidieregeling hernieuwbare warmteprojecten);

RVO: Rijksdienst voor Ondernemend Nederland;

subsidieaanvrager: de onderneming of groep aan wie door de minister een subsidie is verleend in het kader van de Tijdelijke subsidieregeling hernieuwbare warmteprojecten;

tijdelijk crisiskader: mededeling van de Europese Commissie van 17 maart 2023 betreffende het Tijdelijk crisis- en transitiekader voor staatssteunmaatregelen ter ondersteuning van de economie na de Russische agressie tegen Oekraïne (PbEU 2023, C 101/03);

vaste prijs per eenheid: een vooraf afgesproken prijs per eenheid geleverde hernieuwbare warmte. Onder een vaste prijs per eenheid wordt ook verstaan afspraken over een bepaalde te hanteren prijsformule, waar variabelen op een later moment worden ingevuld (bijvoorbeeld de correcties op de voorschotten bij hun subsidies of de ontwikkeling van een marktprijs).

1.3. Procedures en termijnen

Dit protocol geldt voor subsidies die zijn verleend op grond van de ‘Tijdelijke subsidieregeling voor hernieuwbare warmteprojecten’ en heeft betrekking op de accountantswerkzaamheden met betrekking tot de aanvraag tot subsidievaststelling welke uiterlijk op 31 oktober 2024 17.00 uur door de subsidieaanvrager dient te worden aangevraagd. In artikel 11 lid 2 van de regeling is specifiek opgenomen wat in de aanvraag tot subsidievaststelling dient te worden meegezonden.

1.4. 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 het onderzoek naar de informatie opgenomen in de subsidievaststelling, teneinde na te gaan of de opdrachten met inachtneming van de relevante regelgeving van de NBA en de betreffende protocollen zijn 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 subsidievaststelling 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.

2. Aanpak accountantswerkzaamheden

2.1 Relevante wet- en regelgeving

Onderstaande wet- en regelgeving zijn de uitgangspunten voor de uitvoering van de opdracht:

- De 'Tijdelijke subsidieregeling hernieuwbare warmteprojecten' inclusief bijlage en toelichting.
- Standaard 4400N.

2.2 Object en reikwijdte onderzoek

De accountantswerkzaamheden worden uitgevoerd volgens Standaard 4400N 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden'. Het object van onderzoek betreft het Excel-bestand 'verplicht format gegevensaanlevering vaststelling HEHW' (onderzoekspunten 3.1 en 3.2) en de verklaringen in het onderdeel *Levering warmte aan externen* van het aanvraagformulier HEHW, zoals door de subsidieontvanger bij RVO ingediend ten behoeve van de aanvraag van de subsidie (onderzoekspunt 3.4).

Het is de verantwoordelijkheid van het bestuur van de subsidieaanvrager om een aanvraag tot subsidievaststelling 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 4400N 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.

2.3 Accountantsproduct

De accountant legt de uitkomsten van zijn werkzaamheden vast in een rapport van feitelijke bevindingen, zoals beschreven in de NBA Standaard 4400N 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden'. In bijlage 1 is een voorbeeldmodel opgenomen van een rapport van feitelijke bevindingen.

Van het bij de aanvraag tot subsidievaststelling gevoegde Excel-bestand 'verplicht format gegevensaanlevering vaststelling HEHW' voegt de accountant een voor identificatiedoeleinden gewaarmerkt exemplaar toe bij het rapport van feitelijke bevindingen.

3. Onderzoekspunten

Bij de uitvoering van het onderzoek volgt de accountant de volgende onderzoekspunten met inachtneming van Standaard 4400N 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden' en dit hoofdstuk.

3.1 Groepssamenstelling

Ondernemingen maken vaak deel uit van een groep, waarin verschillende ondernemingen zijn verbonden. Aangezien de subsidie die op grond van deze regeling wordt verstrekt staatssteun betreft en derhalve voldaan moet worden aan de Europese staatssteunregels, zijn veel criteria uit de regeling van toepassing op de groep waar de onderneming deel van uitmaakt. Immers, het staatssteunrecht gaat uit van de onderneming als geheel, inclusief verbonden ondernemingen.

Om de helderheid van onderhavige regeling te vergroten, wordt steeds van 'groep' gesproken waar het gaat om 'één onderneming' volgens de Europese staatssteunregels. Of sprake is van een verbonden onderneming die tot dezelfde groep ondernemingen behoort, volgt uit artikel 2, tweede lid, van de algemene de-minimisverordening. Daaruit volgt dat ondernemingen met elkaar verbonden zijn indien twee of meer ondernemingen binnen dezelfde lidstaat ten minste één van onderstaande banden met elkaar onderhouden:

1. één onderneming heeft de meerderheid van de stemrechten van de aandeelhouders of vennoten van een andere onderneming;
2. één onderneming heeft het recht de meerderheid van de leden van het bestuurs-, leidinggevend of toezichthoudend orgaan van een andere onderneming te benoemen of te ontslaan;
3. één onderneming heeft het recht een overheersende invloed op een andere onderneming uit te oefenen op grond van een met die onderneming gesloten overeenkomst of een bepaling in de statuten van laatstgenoemde onderneming;
4. één onderneming die aandeelhouder of vennoot is van een andere onderneming, heeft op grond van een met andere aandeelhouders of vennoten van die andere onderneming gesloten overeenkomst als enige zeggenschap over de meerderheid van de stemrechten van de aandeelhouders of vennoten van laatstgenoemde onderneming.

In het algemeen geldt dat indien sprake is van een groep in de zin van artikel 24b Burgerlijke Wetboek, ook sprake zal zijn van één van bovenstaande banden, waardoor de groep als één onderneming en als groep voor deze regeling wordt beschouwd.

De subsidieaanvrager voegt bij de aanvraag tot subsidievaststelling het document "verplicht format gegevensaanlevering vaststelling HEHW" toe. Dit format is te vinden op rvo.nl/hehw.

- a) De accountant stelt vast dat de door de subsidieaanvrager in het document "verplicht format gegevensaanlevering vaststelling HEHW" opgegeven groepssamenstelling is opgesteld in overeenstemming met de regeling. De peildatum voor het beoordelen van de groepssamenstelling is de datum waarop de subsidie is aangevraagd.

De accountant baseert zich op de door de subsidieaanvrager verstrekte documentatie en argumentatie, waaronder bijvoorbeeld:

- De (geconsolideerde) jaarrekening over het laatst afgesloten boekjaar van de aanvrager;

- De in het jaarverslag uiteengezette samenstelling van de groep van verbonden ondernemingen, statuten van de rechtspersoon en het aandeelhoudersregister;
- Gegevens uit het handelsregister;
- Aanvullende overeenkomsten die betrekking hebben op de zeggenschap over of van de aanvrager.

De accountant vermeldt in het rapport van feitelijke bevindingen welke documentatie aan de bijlage ten grondslag ligt. Als de opgave van de groepssamenstelling onvolledig is, geeft de accountant aan welke aanvullende ondernemingen tot de groep behoren onder vermelding van het KvK-nummer.

3.2 Ontvangen staatssteun

De regeling bevat staatssteun en is gebaseerd op paragraaf 2.1 van het tijdelijk crisiskader. De andere subsidieregelingen op grond van dit staatssteunkader zijn:

- Subsidieregeling bekostiging plafond energietarieven kleinverbruikers 2023
- Regeling tegemoetkoming energiekosten (TEK)
- Regeling voor het subsidiëren van aanvullende financiering voor eco-activiteiten in de context van de crisis veroorzaakt door de Russische agressie tegen Oekraïne (eco-regeling 2023)

Ten behoeve van de berekeningen van de ontvangen steun op basis van het prijsplafond wordt uitgegaan van een forfaitaire berekening op basis van het totaal aantal verbonden ondernemingen. De accountant heeft op grond van paragraaf 3.1 van dit protocol reeds werkzaamheden uitgevoerd naar de volledigheid van de groepssamenstelling. De accountant voert geen verdere werkzaamheden uit ter vaststelling van het bedrag aan ontvangen steun op grond van het prijsplafond.¹

De subsidieaanvrager voegt bij zijn aanvraag tot subsidievaststelling het document “verplicht format gegevensaanlevering vaststelling HEHW” waarin de subsidieaanvrager de ontvangen steun op basis van de TEK en de eco-regeling opgeeft.

- a) De accountant stelt vast dat de door de subsidieaanvrager in het document “verplicht format gegevensaanlevering vaststelling HEHW” opgegeven ontvangen staatssteun per verbonden onderneming aansluit met de financiële administratie van de aanvrager en, waar het gaat om de TEK en de eco-regeling 2023, uitgaat van de vastgestelde of verleende bedragen (en dus niet de voorschotten).

De accountant baseert zich op de door de aanvrager verstrekte documentatie en argumentatie, waaronder bijvoorbeeld:

- De beschikkingen tot verlening of vaststelling van de TEK
- De beschikkingen tot vaststelling van de eco-regeling 2023²

3.3 Overige staatssteuncriteria (artikel 9 lid 5 en 6)

De subsidieregeling bevat staatssteun en is gebaseerd op paragraaf 2.1 van het tijdelijk crisiskader. Op de subsidieaanvrager rusten daarom verplichtingen die verband houden met de primaire productie van landbouwproducten:

- 1) de subsidieaanvrager, die actief is in de verwerking of de afzet van landbouwproducten, bedoeld in artikel 2, onderdelen 6 en 7, van de landbouvvrijstellingsverordening, de subsidie niet geheel of gedeeltelijk heeft doorgegeven aan primaire producenten van landbouwproducten als bedoeld in artikel 2, eerste lid, van de de-minimisverordening voor de landbouwsector;
- 2) de subsidieaanvrager, die actief is als onderneming in de primaire productie van landbouwproducten als bedoeld in artikel 2, eerste lid, van de de-minimisverordening voor de landbouwsector, een voor die activiteiten gescheiden boekhouding hanteert.

¹ Deze werkwijze is gekozen omdat het definitieve bedrag aan prijsplafond per onderneming pas uiterlijk begin 2025, dus na het vaststellingsperiode van de HEHW, bekend is.

² De eco-regeling 2023 wordt in hetzelfde besluit verleend en vastgesteld.

De accountant stelt vast dat:

- a) er een gescheiden boekhouding aanwezig is voor de activiteiten met betrekking tot de productie en levering van hernieuwbare warmte en het produceren van primaire landbouwproducten.
- b) de subsidiegelden verkregen in het kader van deze regeling niet zijn of worden doorbetaald aan het bedrijfsonderdeel die primair producent is van landbouwproducten. De accountant stelt vast dat de verkoopprijzen van de primaire producent van landbouwproducten niet zijn beïnvloed door de verkregen subsidiegelden in het kader van deze regeling.

In zijn rapport van feitelijke bevindingen geeft hij aan op basis waarvan hij heeft vastgesteld dat de gelden niet aan de producent van primaire landbouwproducten zijn doorbetaald. Indien gelden wel zijn doorbetaald aan de producent van primaire landbouwproducten geeft hij daarvan de omvang aan in zijn rapport van feitelijke bevindingen.

3.4 Locked-in criterium (artikel 2 lid 3 van de regeling)

Op grond van artikel 2, derde lid, van de regeling moet de subsidieaanvrager voldoen aan het "locked-in criterium". Dat betekent dat indien de onderneming of groep hernieuwbare warmte levert aan afnemers buiten de onderneming of de groep, de minister alleen subsidie verstrekt indien de prijs voor hernieuwbare warmte die geproduceerd is door de productie-installaties waarvoor subsidie is verleend voor ten minste 50% van de totale geleverde warmte op 24 februari 2022 contractueel is vastgelegd met een vaste prijs per eenheid voor de periode tot tenminste 31 december 2022. Dit criterium zorgt ervoor dat de steun terecht kan komen bij bedrijven die in hun tarieven geen rekening konden houden met de prijsstijgingen als gevolg van de oorlog in Oekraïne.

De subsidieaanvrager heeft op het aanvraagformulier verklaard of er sprake is van levering van hernieuwbare warmte buiten de groep. Ten aanzien van deze verklaring stelt de accountant vast:

- a) of in 2022 sprake is geweest van levering van de door productie-installaties waarvoor HEHW-subsidie is verleend geproduceerde hernieuwbare warmte aan afnemers buiten de eigen onderneming of groep;

Indien er sprake is van levering van hernieuwbare warmte die is geproduceerd door de productie-installaties waaraan HEHW-subsidie is verleend in 2022 aan afnemers buiten de eigen onderneming of groep, heeft de subsidieaanvrager op het aanvraagformulier verklaard dat ten minste 50% van de totaal in 2022 geleverde warmte een vaste prijs per eenheid heeft die contractueel is vastgelegd op of voor 24 februari 2022.

Ten aanzien van deze verklaring stelt de accountant vast:

- b) of voor ten minste 50% van de totaal van de in 2022 geleverde hoeveelheid buiten de eigen onderneming of groep (gemeten in MWh) contractueel een vaste prijs per eenheid is vastgelegd;
- c) en dat in dat geval de contractuele vastlegging heeft plaatsgevonden op of voor 24 februari 2022, voor de periode tot ten minste 31 december 2022.

Onder een vaste prijs per eenheid wordt ook verstaan afspraken over een bepaalde te hanteren prijsformule, waar variabelen op een later moment worden ingevuld (bijvoorbeeld de correcties op de voorschotten bij hun subsidies of de ontwikkeling van een marktprijs). De vastgelegde prijzen en looptijden zijn onderbouwd met geldende contracten afgesloten op of voor 24 februari 2022.

De accountant vermeldt in het rapport van feitelijke bevindingen welke documentatie bij het onderzoek is betrokken. Indien afwijkingen zijn geconstateerd ten aanzien van het locked-in criterium vermeldt de accountant dat in zijn rapport van feitelijke bevindingen.

RVO stelt een hulpmiddel ter beschikking voor de toetsing van dit criterium op www.rvo.nl/hehw.

Bijlage 1. Model rapport inzake overeengekomen specifiek werkzaamheden op de aanvraag tot subsidievaststelling in het kader van de ‘tijdelijke subsidieregeling hernieuwbare warmteprojecten’

Aan: Opdrachtgever

Opdracht

Wij hebben overeengekomen specifieke werkzaamheden verricht met betrekking tot de gegevens ten behoeve van de aanvraag tot subsidievaststelling in het kader van de ‘Tijdelijke subsidieregeling hernieuwbare warmteprojecten’ (Staatscourant 2023, 15 november 2023, nr. 31396) (hierna: de regeling) van .. (naam entiteit) met kenmerk ... (kenmerk verleende subsidie). Van het “verplicht format gegevensaanlevering vaststelling HEHW” is een door ons voor identificatiedoeleinden gewaarmerkt exemplaar bij dit rapport gevoegd.

De opdracht is met uzelf, de Minister voor Klimaat en Energie en de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland overeengekomen en heeft als doel opdrachtgever in staat te stellen te voldoen aan artikel 11 van de regeling. De overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn door de Minister voor Klimaat en Energie en de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland vastgelegd in het ‘Protocol ten behoeve van de overeengekomen specifieke werkzaamheden in het kader van de aanvraag tot subsidievaststelling bij de ‘Tijdelijke subsidieregeling hernieuwbare warmteprojecten’ (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 voor Klimaat en Energie 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 subsidievaststelling in het kader van de ‘Tijdelijke subsidieregeling hernieuwbare warmteprojecten’ in het kader waarvan 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 4400N '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) in acht genomen.

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.

Specifiek 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 'Tijdelijke subsidieregeling hernieuwbare warmteprojecten' hebben wij de werkzaamheden verricht zoals deze zijn vastgelegd in hoofdstuk 3 van het protocol.

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

- ... (onder verwijzing naar het betreffende onderzoekspunt in het protocol)
- ... (idem)
- ... (idem)

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

- ... (onder verwijzing naar het betreffende onderzoekspunt in het protocol)
- ... (idem)
- ... (idem)

De volgende documentatie is door de leverancier aan ons ter beschikking gesteld:

- ... (onder verwijzing naar het betreffende onderzoekspunt in het protocol)
- ... (idem)
- ... (idem)

Beperking in het gebruik en verspreidingskring

Bij het opstellen van deze rapportage is rekening gehouden met de verwachtingen van de beoogde Gebruikers. Daarom is deze rapportage alleen bestemd voor u, de Minister voor Klimaat en Energie 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)

Bijlage 1:

Het Excel-bestand “verplicht format gegevensaanlevering vaststelling HEHW” is te vinden op rvo.nl/hehw. Het Excel-bestand “handreiking toetsing locked-in criterium” is te vinden op rvo.nl/hehw.