

Protocol ten behoeve van de opdracht in het kader van de 'Subsidieregeling grootschalige productie volledig hernieuwbare waterstof via elektrolyse'.

Inleiding

1. Uitgangspunten

1.1. Doelstelling en inkadering protocol

Dit protocol heeft als doelstelling het geven van aanwijzingen over de reikwijdte en de diepgang van de controlewerkzaamheden op het door de subsidieontvanger bij het Ministerie van Klimaat en Groene Groei (hierna: KGG) in te dienen gegevens betreffende een opgave van de gemaakte kosten voor de realisatie van de waterstofproductie-installatie (artikel 4.8 lid 1.a van de regeling) uitgesplitst naar:

- gemaakte en betaalde subsidiabele investeringskosten (artikel 4.7 lid 2.b);
- gemaakte en betaalde niet-subsidiabele kosten voor de realisatie van de waterstofproductie-installatie;

in het kader van de 'Subsidieregeling grootschalige productie volledig hernieuwbare waterstof via elektrolyse'.

Ter identificatie wordt door de accountant een gewaarmerkte financiële verantwoording toegevoegd zoals opgenomen in bijlage 2 bij dit protocol. De gegevens in deze financiële verantwoording hebben betrekking op de waterstofproductie-installatie waarvoor een subsidieaanvraag heeft plaatsgevonden.

1.2. Belangrijke definities en begrippen

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

subsidiabele investeringskosten: de gemaakte en betaalde subsidiabele kosten per component zoals opgenomen in de begroting (artikel 4.7 lid 2.b, artikel 4.8 lid 1.a en artikel 5.4 van de regeling);

niet-subsidiabele kosten: extra noodzakelijke investeringskosten die zijn gemaakt voordat de subsidieaanvraag is ingediend en/of extra kosten voor de compressie-installatie voor waterstof met een einddruk boven de 70 bar (artikel 4.8 lid 1.a en artikel 5.4 van de regeling);

KGG: Ministerie van Klimaat en Groene Groei;

minister: Minister voor Klimaat en Groene Groei;

financiële verantwoording: een door de minister beschikbaar gesteld model (bijlage 2 bij dit protocol) waarin de subsidieontvanger een opgaaf doet van de subsidiabele investeringskosten en de niet-subsidiabele kosten welke betrekking hebben op de waterstofproductie-installatie waarvoor een subsidieaanvraag heeft plaatsgevonden;

regeling: Subsidieregeling grootschalige productie volledig hernieuwbare waterstof via elektrolyse (10 augustus 2024, nr. WJZ/ 63120441);

RVO: Rijksdienst voor Ondernemend Nederland;

waterstofproductie-installatie: productie-installatie voor het produceren van waterstof, bestaande uit een elektrolyser en de voor de productie van waterstof benodigde randapparatuur (artikel 1.1 van de regeling).

1.3. Relevante wet- en regelgeving

Voor de controle van de financiële verantwoording is onderstaande wet- en regelgeving van toepassing:

- 'Subsidieregeling grootschalige productie volledig hernieuwbare waterstof via elektrolyse' inclusief bijlagen en toelichting. In paragraaf 2.3 is een limitatieve opsomming opgenomen van de uit de geldende subsidieregeling voortvloeiende toetspunten voor de accountant.

De accountant voert de controle uit in overeenstemming met het Nederlands recht. Het betreft een opdracht van andere historische informatie waarvoor de controle standaarden 100-799 overeenkomstig van toepassing zijn.

1.4. Procedures en termijnen

De subsidieontvanger zendt de minister binnen 13 weken na de datum van ingebruikname van de waterstofproductie-installatie, waarvoor een subsidieaanvraag heeft plaatsgevonden, of op verzoek van de minister de financiële verantwoording van de subsidiabele investeringskosten en de niet-subsidiabele kosten. Deze financiële verantwoording moet vergezeld gaan van een controleverklaring, verstrekt door een accountant.

2. Controleaanpak

2.1. Eisen voor de controleaanpak

De controle moet voldoen aan de controlestandaarden die onderdeel zijn van de Nadere Voorschriften Controle- en Overige Standaarden (NV COS), die door de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) zijn vastgesteld. Het betreft een opdracht van andere historische informatie waarvoor de controle standaarden 100-799 overeenkomstig van toepassing zijn.

2.2. Betrouwbaarheid en materialiteit

Betrouwbaarheid betreft de mate van zekerheid. Materialiteit en tolerantie betreft de vereiste nauwkeurigheid die de accountant moet hanteren.

Bij de oordeelsvorming over de naleving van de subsidievoorwaarden streeft de accountant naar een redelijke mate van zekerheid. Indien dit begrip voor het gebruik van statistische technieken gekwantificeerd moet worden, wordt een betrouwbaarheid van 95% gehanteerd.

Een controleverklaring met een goedkeurende strekking impliceert dat, gegeven eerder genoemde betrouwbaarheid, de som van de afwijking en de onzekerheid niet groter is dan 2% van het totaalbedrag aan subsidiabele investeringskosten en niet-subsidiabele kosten voor de realisatie van de waterstofproductie-installatie dat in de financiële verantwoording wordt verantwoord. De hierna vermelde goedkeuringstoleranties zijn in dit kader van toepassing voor de bepaling van de strekking van de af te geven controleverklaring.

Materialiteitstabel	Goedkeurende controleverklaring	Verklaring met beperking	Verklaring van oordeelonthouding / Afkeurende verklaring
Fouten (afwijkingen) in de <u>financiële verantwoording</u> en onzekerheden in de controle.	$\leq 2\%$	$> 2\%$ en $\leq 4\%$	$> 4\%$

2.3. Reikwijdte van de controle

Hieronder volgen richtlijnen voor door de accountant uit te voeren controlewerkzaamheden in het kader van de 'Subsidieregeling grootschalige productie volledig hernieuwbare waterstof via elektrolyse'. De accountant is zelf verantwoordelijk voor het feitelijk invullen van deze controlewerkzaamheden en het hierbij verkrijgen van voldoende en geschikte controle-informatie voor de oordeelsvorming.

De subsidieontvanger is verantwoordelijk om aan de hand van de financiële verantwoording opgaaf te doen, betreffende de waterstofproductie-installatie waarvoor een subsidieaanvraag heeft plaatsgevonden, met daarin de subsidiabele investeringskosten en de niet-subsidiabele kosten.

a) Subsidiabele investeringskosten (artikel 4.7 lid 2.b en artikel 4.8 lid 1.a van de regeling)

De accountant controleert dat:

- de investeringskosten (de gemaakte en betaalde subsidiabele kosten per component als opgenomen in de begroting) zoals opgenomen in de financiële verantwoording aansluiten met de subsidieaanvraag;
- de investeringskosten zoals opgenomen in de financiële verantwoording aansluiten met de financiële en/of projectadministratie van de subsidieontvanger;
- de investeringskosten zijn toe te rekenen aan de waterstofproductie-installatie waarvoor de subsidieaanvraag heeft plaatsgevonden;
- enkel niet aftrekbare omzetbelasting is opgevoerd als investeringskosten;
- de investeringskosten zijn betaald door de subsidieontvanger.

b) Niet-subsidiabele kosten (artikel 4.8 lid 1.a van de regeling)

De subsidieontvanger stelt een financiële verantwoording met daarin de extra noodzakelijke investeringskosten die zijn gemaakt voordat de subsidieaanvraag is ingediend en/of extra kosten voor de compressie-installatie voor waterstof met een einddruk boven de 70 bar. Deze kosten dienen te voldoen aan artikel 5.4 van de regeling.

De accountant controleert dat:

- de kosten zijn toe te rekenen aan de waterstofproductie-installatie waarvoor de subsidieaanvraag heeft plaatsgevonden;
- de kosten zoals opgenomen in de financiële verantwoording aansluiten met de financiële en/of projectadministratie van de subsidieontvanger;
- enkel niet aftrekbare omzetbelasting is opgevoerd als kosten;
- de kosten zijn betaald door de subsidieontvanger.

3. Accountantsproduct

De accountant legt de uitkomsten van de controle vast in een controleverklaring. In bijlage 1 van dit protocol is het model voor de controleverklaring opgenomen, aangepast aan de meest recente NBA voorbeeldteksten ten tijde van het opstellen van het protocol. Om de samenhang en herkenbaarheid van het accountantsproduct te bevorderen wordt het gebruik van het model aangeraden. Wel blijft de accountant zelf verantwoordelijk voor het gebruik van de juiste tekst en past deze waar nodig aan op de specifieke situatie ten tijde van de afgifte van de verklaring

Ter identificatie wordt de door de accountant gewaarmerkte financiële verantwoording, zie bijlage 2 van dit protocol, als bijlage aan de controleverklaring toegevoegd.

4. Reviewbeleid

KGG (en RVO die deze regeling in mandaat uitvoert) heeft als subsidieverstrekker te allen tijde de mogelijkheid een review uit te voeren bij de accountant belast met het onderzoek naar de door de subsidieontvanger ingediende financiële verantwoording 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 ingediende financiële verantwoording 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.

Model controleverklaring in het kader van 'Subsidieregeling grootschalige productie volledig hernieuwbare waterstof via elektrolyse'

Aan: Opdrachtgever

Ons oordeel

Wij hebben bijgaand overzicht, betreffende (naam waterstofproductie-installatie) waarvoor een subsidieaanvraag heeft plaatsgevonden, in het kader van de 'Subsidieregeling grootschalige productie volledig hernieuwbare waterstof via elektrolyse' (hierna: de financiële verantwoording) van ... (naam entiteit) te ... (statutaire vestigingsplaats) gecontroleerd.

De subsidieaanvraag is met aanvraagnummer ... (nr.) bij brief van ... (datum) met kenmerk ... (kenmerk) door de Minister voor Klimaat en Groene Groei verleend. Deze subsidie is verleend in het kader van de 'Subsidieregeling grootschalige productie volledig hernieuwbare waterstof via elektrolyse'.

Naar ons oordeel is de financiële verantwoording van ... (naam entiteit) in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de 'Subsidieregeling grootschalige productie volledig hernieuwbare waterstof via elektrolyse'.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen en het protocol bij de 'Subsidieregeling grootschalige productie volledig hernieuwbare waterstof via elektrolyse'. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de financiële verantwoording'.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam entiteit) zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Basis voor de financiële verslaggeving en beperking in gebruik en verspreidingskring

De financiële verantwoording is opgesteld op basis van de financiële grondslagen zoals beschreven in de 'Subsidieregeling grootschalige productie volledig hernieuwbare waterstof via elektrolyse' en is opgesteld voor de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland en de Minister voor Klimaat en Groene Groei met als doel ... (naam entiteit) in staat te stellen te voldoen aan de voorwaarden van de 'Subsidieregeling grootschalige productie volledig hernieuwbare waterstof via elektrolyse'. Hierdoor is de financiële verantwoording mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland en de Minister voor Klimaat en Groene Groei en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen of voor een ander doel.

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de financiële verantwoording

Het bestuur van ... (naam entiteit) is verantwoordelijk voor het opstellen van de financiële verantwoording in overeenstemming met de 'Subsidieregeling grootschalige productie volledig hernieuwbare waterstof via elektrolyse'. Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opstellen van de financiële verantwoording mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de financiële verantwoording

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van dit overzicht nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden en het protocol, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat het overzicht afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de organisatie;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor het opstellen van het overzicht en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen.

Wij communiceren met de met governance belaste personen onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Plaats en datum

(naam accountantspraktijk)

(naam accountant)

BIJLAGE 2.

	Omschrijving kosten (en leverancier)	Jaar	Bedrag subsidiabele investeringskosten	Bedrag niet-subsidiabele kosten
A1) Gebouwen en gronden				
A2) Machines en apparatuur				
A3) Materialen en hulpmiddelen				
A4) Immateriële activa (zoals project-engineering en –management)				
A5) Aanleg van infrastructuur voor aansluiting van de waterstofproductie-installatie				
A6) Overige kosten				

Gewaarmerkt door accountant d.d.: