



Ministerie van Economische Zaken en Klimaat
T.a.v. de heer E.D. Wiebes
Postbus 20401
2500 EK DEN HAAG

3 augustus 2020

Referentie: Q5QZJUUNW364-1745746283-105

Betreft: reactie internetconsultatie Wet collectieve warmtevoorziening

Geachte heer Wiebes,

Nederland staat voor een grote uitdaging als het gaat om de realisatie van het doel om minder CO₂ uit te stoten zoals vastgelegd in de Klimaatwet. Een nagenoeg volledig CO₂-neutrale warmtevoorziening speelt hierbij een belangrijke rol. Als PwC zijn wij nauw betrokken bij de energietransitie en omdat in het voorstel van de nieuwe wet ook werkzaamheden van de registeraccountant (hierna: onafhankelijk accountant of accountant) zijn opgenomen vinden wij het belangrijk om te reageren op de internetconsultatie inzake de Wet collectieve warmtevoorziening (hierna: de Wet).

Om een effectief en efficiënt toezicht op het functioneren van de markt, het warmtebedrijf en de warmtetransportbeheerder mogelijk te maken, beamen wij dat het van belang is dat betrouwbare informatie-uitwisseling bestaat, vooral ten aanzien van de realisatie van duurzaamheidsdoelstellingen en de waarborging van de betaalbaarheid.

In het voorstel van de Wet is op een aantal onderdelen een verantwoordelijkheid van de onafhankelijk accountant opgenomen ten aanzien van de verantwoordingsinformatie. In onze reactie beschrijven wij een aantal aandachtsgebieden ten aanzien van deze verantwoordingsinformatie en de rol van de accountant hierbij. Wij vinden het belangrijk om te reageren op de volgende onderwerpen in het voorstel van de Wet:

- De wijze waarop verantwoording wordt afgelegd rondom duurzaamheid en hoe vergelijkbaarheid en de betrouwbaarheid van de informatie wordt geborgd.
- De wijze waarop verantwoording wordt afgelegd rondom de betaalbaarheid en de noodzaak tot een tijdige vaststelling van de verslaggevingsnormen en de wijze waarop de accountant hier zekerheid bij kan geven.

Duurzaamheid

Om de duurzaamheid en reductie van de CO₂-uitstoot te realiseren dient het warmtebedrijf hierover verantwoording af te leggen in haar bestuursverslag (artikel 2.18 lid 2). Het bepalen van wat duurzaam is en het vertalen daarvan naar concrete CO₂-uitstoot kan complex zijn en hierin zijn verschillende keuzes mogelijk.

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V., Thomas R. Malthusstraat 5, 1066 JR Amsterdam, Postbus 90357, 1006 BJ Amsterdam
T: 088 792 00 20, F: 088 792 96 40, www.pwc.nl

'PwC' is het merk waaronder PricewaterhouseCoopers Accountants N.V. (KvK 34180285), PricewaterhouseCoopers Belastingadviseurs N.V. (KvK 34180284), PricewaterhouseCoopers Advisory N.V. (KvK 34180287), PricewaterhouseCoopers Compliance Services B.V. (KvK 51414406), PricewaterhouseCoopers Pensions, Actuarial & Insurance Services B.V. (KvK 54226368), PricewaterhouseCoopers B.V. (KvK 34180289) en andere vennootschappen handelen en diensten verlenen. Op deze diensten zijn algemene voorwaarden van toepassing, waarin onder meer aansprakelijkheidsvoorwaarden zijn opgenomen. Op leveringen aan deze vennootschappen zijn algemene inkoopvoorwaarden van toepassing. Op www.pwc.nl treft u meer informatie over deze vennootschappen, waaronder deze algemene (inkoop)voorwaarden die ook zijn gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel te Amsterdam.

Om uniformiteit in de rapportagestandaarden te borgen en verdere versnippering van het rapportagelandschap te voorkomen achten wij het van belang om aan te sluiten op bestaande regelgeving en standaarden voor duurzaamheidsverslaggeving.

- Zo kan het bepalen van wat als ‘duurzame bron’ wordt gezien aansluiten bij de Technical Annex van het Taxonomie Report dat is geschreven als advies van de Technical Expert Group (TEG) voor duurzame financiering aan de Europese Commissie.
- Voor de meetmethode en rapportering van CO₂ kan aangesloten worden bij bestaande standaarden zoals het Besluit niet-financiële informatie en de internationale regelgeving en standaarden zoals het Greenhouse Gas Protocol van WRI (GHG Protocol) en de Sustainability Reporting Standards van het Global Reporting Initiative (GRI Standards).

Verder constateren wij dat u vraagt om betrouwbare informatie in het jaarverslag (artikel 2.18 lid 2). Wij merken in dat kader op dat de accountant de jaarrekening controleert en voor het bestuursverslag, op basis van beschikbare kennis vanuit de jaarrekeningcontrole, nagaat of dit geen materiële onjuistheden bevat. Met die werkzaamheden wordt voldaan aan de vereisten in Titel 9 Boek 2 BW en de Nederlandse standaard NV COS 720. Voor informatie waarnaar de accountant voor de jaarrekeningcontrole geen onderzoek heeft gedaan zal de accountant op basis van deze wet- en regelgeving geen nader onderzoek doen ten behoeve van de voorgeschreven toets van het bestuursverslag. Dit betekent dat, zoals opgenomen in het huidige voorstel van de Wet, de verantwoordingsinformatie omtrent duurzaamheid niet wordt gecontroleerd door de accountant en deze mogelijk in het geheel geen onderzoek doet naar de betrouwbaarheid van deze informatie. Hierbij is het de vraag of het door u beoogde doel wordt gerealiseerd. Het is van belang, voor een goed begrip ten aanzien van de betrouwbaarheid van de informatie in het bestuursverslag, te duiden hoe deze betrouwbaarheid geborgd kan worden. Het belang van de betrouwbaarheid van de verantwoordingsinformatie wordt versterkt doordat het ook de basis biedt voor toezicht en handhaving op de CO₂-norm, aldus de memorie van toelichting.

Wij achten het raadzaam om concreet aan te geven wat u in dit kader verwacht van de rapporterende organisatie en van de onafhankelijk accountant. Om tot betrouwbare verantwoording van de geleverde warmte te komen geven wij u ter overweging om een jaarlijkse rapportage aan de ACM inzake de duurzaamheid op te nemen in de wet. Daarbij kunt u aangeven dat de jaarlijkse rapportage vergezeld gaat van een verklaring van een onafhankelijk accountant.

Betaalbaarheid

In hoofdstuk 7 van het voorstel van de Wet is de structuur voor tariefregulering opgenomen. In de memorie van toelichting wordt aangegeven dat dit via artikel 7.7 ‘regulatory accounting rules’ (RAR) bepaald kan worden. De memorie van toelichting beschrijft hierbij dat de RAR essentieel zijn voor de wijze van tariefregulering zodat de ACM over voldoende robuuste en kwalitatief goede kosteninformatie beschikt om daadwerkelijk in staat te zijn om door middel van deze methodes op kosten gebaseerde tarieven vast te stellen. Vanuit PwC onderstrepen wij de zienswijze dat RAR relevant zijn bij het bepalen van tarieven gebaseerd op daadwerkelijke kosten. Het is goed mogelijk dat de RAR afwijken van de algemeen aanvaardbare grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening overeenkomstig Titel 9 Boek 2 BW.

Teneinde de organisatie in staat te stellen een juiste verantwoording op te stellen en de accountant in staat te stellen deze te controleren is het noodzakelijk dat duidelijkheid bestaat over de RAR, hetgeen de basis vormt voor de werkelijke kosten. Op dit moment is namelijk nog niet duidelijk hoe de kostentoerekeningsystematiek via de RAR wordt gereguleerd.

Voor het waarborgen dat de vaststelling van de daadwerkelijke kosten tussen de warmtebedrijven gelijkelijk plaatsvindt, is het van belang dat de normen die hiervoor worden gesteld voldoende duidelijk en specifiek zijn. Dit is tevens van belang om de accountant in staat te stellen om een oordeel te vormen over de vaststelling van de tarieven.

In het huidige voorstel van de Wet (artikel 7.7 lid 2) is opgenomen dat de ACM kan verzoeken om bepaalde informatie en dat deze informatie is gecontroleerd door een accountant. Dit verzoek lijkt in het voorstel van de Wet optioneel en (vooralsnog) niet jaarlijks verplicht. Wij willen u erop wijzen dat een accountantscontrole een zorgvuldige voorbereiding van de gecontroleerde organisatie en de accountant vereist. Een accountant die een controle uitvoert dient in veel gevallen reeds tijdens de verantwoordingsperiode controlewerkzaamheden uit te voeren. Na de feitelijke controleperiode kan een accountant in voorkomende gevallen niet meer in staat zijn om voldoende en geschikte controle-informatie te verkrijgen. In deze situaties is de accountant niet in staat om een uitspraak te doen over de betrouwbaarheid van de verantwoordingsinformatie. Wij adviseren u dan ook om reeds vooraf duidelijkheid te verschaffen over zaken als de aard en periodiciteit van rapportage, de RAR en de controlevereisten. Op deze wijze kunnen zowel de rapporterende organisaties als de accountant zich tijdig en goed voorbereiden op de gewenste rapportage en controle daarop.

In het voorstel van de Wet is bepaald dat de tarieven voor grootverbruikers (artikel 7.9 lid 2) en de tarieven voor een klein collectief warmtesysteem (artikel 7.10 lid 2) de werkelijke kosten reflecteren en dat de berekeningsmethode en de tarieven transparant en non-discriminatoir zijn en uitgaan van een redelijk rendement. In lid 3 (artikel 7.9 en artikel 7.10) is bepaald dat een accountant controleert of de tarieven overeenkomstig lid 2 zijn vastgesteld. Wij zien mogelijkheden om te verduidelijken met welke reikwijdte en diepgang de accountant controleert en aan wie dit wordt gerapporteerd. Daarnaast geven wij ter overweging de toetsing achteraf op verzoek door de ACM van lid 4 (artikel 7.9 en artikel 7.10) voor zover mogelijk te koppelen aan het door de ACM vooraf vaststellen van de tarieven voor kleinverbruikers (artikel 7.1), bijvoorbeeld op basis van de door de onafhankelijk accountant gecontroleerde verantwoordingsinformatie van het warmtebedrijf of warmtetransportbeheerder.

Ten slotte

Voor de nadere invulling van de verantwoordelijkheden van de onafhankelijk accountant in de Wet op de collectieve warmtevoorziening is het van belang dat de regelgeving nader wordt vormgegeven in samenspraak met de ACM en de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (de NBA). Daarmee wordt geborgd dat de beoogde doelen van de Wet op de collectieve warmtevoorziening kunnen worden gerealiseerd voor zover het betreft de behoefte aan betrouwbare verantwoordingsinformatie en de rol van de onafhankelijk accountant daarbij.

Wij zijn vanzelfsprekend graag bereid een nadere toelichting te geven.

Hoogachtend,

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.

PricewaterhouseCoopers Advisory N.V.

A.J. Brouwer
Partner National Office

V.W.J. Voorwald
Sector leider Energy, Utilities and Resources