

Regnskabsinstruks

for kommuners indberetninger i henhold til bekendtgørelse nr. 1212 af 14/10/2010 om kommunernes indberetninger og erklæringer efter lov om kommunernes afståelse af vandselskaber.

Indledning

Forsyningssekretariatet skal senest hvert år den 1. februar modtage indberetning fra hver kommune af de registreringspligtige beløb modtaget fra vand- og spildevandsforsyninger. Nærmere bestemt vedrører de registreringspligtige beløb uddelinger fra og vederlag ved afståelse af ejerandele i kommunale vandforsyninger eller kommunale spildevandsforsyninger (forsyningsvirksomheder).

Til brug for indberetning af de registreringspligtige beløb skal kommunerne indrette deres bogholderi og foretage deres registreringer efter nærværende regnskabsinstruks. Det skal ske i medfør af bekendtgørelse nr. 1212 af 14/10/2010 om kommunernes indberetninger og erklæringer efter lov om kommunernes afståelse af vandselskaber.

Formålet med regnskabsinstruksen er at sikre, at kommunerne til brug for indberetningen, som skal foretages senest den 1. februar hvert år, har registreret værdien af alle de relevante beløb, tidspunktet for modtagelsen samt forrentning af den modtagende værdi.

Regnskabsinstruksen omfatter registreringspligtige beløb, der er modtaget fra 1. januar i indberetningsåret. Beløb, der registreres efter elforsyningsloven og varmforsyningsloven, skal ikke registreres efter nærværende regnskabsinstruks. Der skal altså ikke registreres beløb efter nærværende regnskabsinstruks, hvis beløbene er registreret eller samtidig registreres i medfør af § 37, stk. 1, eller § 37 a, stk. 1 eller 6, i lov om elforsyning eller § 23 m, stk. 1 eller 6 i lov om varmforsyning.

Definitioner

I denne instruks forstås ved:

Vederlag: Enhver form for økonomisk værdi, herunder kontante beløb, udbytte, udlodning ved kapitalnedsættelse, kapitalandele, aktier, fysiske aktiver, andre økonomiske fordele, fordringer, konvertible obligationer mv., serviceydelser, garantiprovisioner og støtte til kommunale aktiviteter eller til anden kommunal interessevaretagelse, f.eks. bistand til udarbejdelse af vandplaner, der tilflyder:

1. kommunen ved afståelse af ejerandele i forsyningsvirksomheder, eller
2. en af kommunen direkte eller indirekte ejet virksomhed ved afståelse af ejerandele eller aktiviteter i forsyningsvirksomheder.

Uddelinger: Enhver form for økonomisk værdi, herunder kontante beløb, udbytte, udlodning ved kapitalnedsættelse, kapitalandele, aktier, fysiske aktiver, andre økonomiske fordele, fordringer, konvertible obligationer mv., serviceydelser, garantiprovisioner og støtte til kommunale aktiviteter eller til anden kommunal interessevaretagelse, f.eks. bistand til udarbejdelse af vandplaner, der uden en tilsvarende modydelse eller i strid med lovgivningen tilflyder:

1. kommunen, eller
2. en af kommunen direkte eller indirekte ejet virksomhed.

Afståelse: Enhver form for afhændelse, ombytning eller opgivelse af ejerandele af en virksomhed, herunder likvidation af virksomheden.

Rådighedsdatoen:

Den dato, hvor uddelingen eller vederlaget ved afståelse er til modtagerens (kommunens eller en af dens ejede virksomheds) rådighed, og hvor modtageren har mulighed for at disponere over beløbet. Ved uddelinger, som ikke registreres i det kommunale regnskab, til kommunens øvrige virksomheder samt til fonde og ikke kommunalt ejede virksomheder, anses uddelingstidspunktet for rådighedsdatoen. Ved afståelse til fonde og lignende anses afståelsestidspunktet for rådighedsdatoen. Hvis f.eks. en afståelse af en virksomhed er betinget, således at en del af vederlaget først kommer til betaling senere, vil rådighedsdatoen først være denne senere betalingsdato i forhold til denne del af vederlaget.

Rentenetting: Finansielt instrument, hvor debet- og kreditbalancer på de deltagende konti slås sammen med henblik på en fælles renteberegning.

Bogholderi, registreringer, dokumentation

Kommunen skal tilrettelægge sine forretningsgange således, at der sikres en korrekt og fuldstændig registrering af alle relevante oplysninger således, at der kan ske indberetning i henhold til regelsættet.

Kommunen skal tilrettelægge sit bogholderi således, at modtagne uddelinger og vederlag registreres på særskilte konti i bogholderiet. Registreringen i bogholderiet skal være tilrettelagt sådan, at beløbene kan ses samlet, og sådan, at det enkelte beløb kan specificeres på type samt på fra hvilken virksomhed beløbet er modtaget.

Formuleringen i stoplovens bestemmelser kan i visse situationer medføre, at samme beløb skal registreres flere gange. For at undgå dobbelt modregning på grund af dette, er der mulighed for at fratække de beløb, som fører til reduktion af statstilskuddet efter flere lovbestemmelser.

Af den grund skal kommunen i sit bogholderi separat registrere uddelinger og vederlag, som er modtaget af virksomheder, der direkte eller indirekte er ejet af kommunen. Dette er nødvendigt for at sikre, at samme beløb ikke indberettes mere end en gang. Kommunen registrerer således løbende hvor stort et beløb, en direkte eller indirekte ejet virksomhed har modtaget, og som efter stoplovens (lov nr. 634 af 7. juni 2010) ordlyd er registrerings/indberetningspligtig. I tilfælde af at beløbet efterfølgende helt eller delvist overføres fra virksomheden til kommunen, nedskrives det registrerede beløb. En positiv saldo på kontoen er således udtryk for det akkumulerede beløb, som kommunen eventuelt kan få overført fra direkte eller indirekte ejede virksomheder uden at blive omfattet af reglerne om reducere af statstilskud.

Kommunen skal sikre sig, at de virksomheder, som direkte eller indirekte er ejet af kommunen, og som har ejerandele i forsyningsvirksomheder, giver kommunen oplysning om de uddelinger og vederlag, som disse virksomheder modtager fra forsyningsvirksomheder. Som grundlag for registreringen skal foreligge dokumentation for rådighedsdatoen samt beløbets størrelse.

I det omfang uddelinger og vederlag ikke består af kontante beløb, skal der som grundlag for registreringen foreligge dokumentation for værdiansættelsen. Værdiansættelsen skal ske til markedsværdien. Dokumentation skal indeholde en detaljeret og underbygget beskrivelse af, hvordan beløbet er værdiansat.

Som grundlag for registreringen skal der i tilfælde af afståelse af ejerandele til en fond eller anden selvejende institution foreligge dokumentation for ansættelse af et vederlag, som mindst svarer til markedsværdien af de pågældende ejerandele på afståelsestidspunktet samt dokumentation for afståelsestidspunktet.

Som grundlag for registreringen skal der foreligge dokumentation for eventuelle fradrag efter § 35 i lov om naturgasforsyning.

Kommunen skal sikre, at den til enhver tid, og i minimum 5 år, har den fornødne dokumentation for de registrerings-/indberetningspligtige beløb og på begæring kan indsende dem til Forsyningssekretariatet. Tilsvarende gælder også for de af kommunen direkte eller indirekte ejede virksomheder.

Samhandel og mellemværender med forsyningsvirksomheder

Såfremt en kommune udfører servicefunktioner for forsyningsvirksomheder efter reglerne i bekendtgørelse om kommuners varetagelse af administrative opgaver for visse vandselskaber, skal disse tilrettelægges således, at der ikke sker uddeling til kommunen uden registrering. Bl.a. skal serviceydelser løbende faktureres til de virksomheder, som forbruger den pågældende service. Kommunen skal dokumentere størrelsen og grundlaget for den enkelte fakturering, herunder at den fakturerede pris svarer til de direkte og indirekte omkostninger, der kan henføres til udførelsen af de pågældende serviceydelser. Derudover skal der udarbejdes en skriftlig serviceaftale mellem den aftagende virksomhed og kommunen indeholdende en beskrivelse af arten og omfanget af de serviceydelser, der varetages af servicevirksomheden samt en beskrivelse af beregningsgrundlaget, størrelsen og betalingen for serviceydelserne. Kommunen kan periodevis opkræve acontoverdrag for den ydede service baseret på et budget, der er aftalt mellem partnerne over de forventede serviceydelser for det enkelte år.

Kravet om bogføringsmæssig adskillelse er ikke til hinder for, at adskilte likvide bankkonti kan indgå i en aftale med kommunens bankforbindelse omkring rentenetting, såfremt denne aftale ikke forringer rentevilkårene for midler, som stammer fra forsyningsaktiviteter, og såfremt ordningen ikke indebærer nogen form for fælles hæftelse over for banken.

Det anses som en uddeling, hvis kommunen opnår en fordel på grund af, at mellemværender mellem kommunen, og de af kommunen direkte eller indirekte, helt eller delvist ejede forsyningsvirksomheder, ikke afvikles i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 319 af 25/03/2009 om afvikling af mellemværender mellem kommuner og vandselskaber.

Uddelingen opgøres som den afdrags- og rentemæssige fordel, som kommunen har opnået. Kommunens kontoplan og bogføring skal være tilrettelagt således, at det samlede nettomellemværende med den enkelte forsyningsvirksomhed fremgår af bogføringen. Bogføringen skal også vise, hvordan nettomellemværendet er opsplittet i eventuelle mellemværender med forskellige vilkår, og hvordan mellemværender er forrentet. Registrering af mellemværender omfatter alle former for mellemværender, herunder mellemværender vedrørende afregning for ydelser eller leverancer, samt mellemværender opstået som følge af cash pool-ordninger og lignende.

Indberetning og renteberegning

Kommunerne skal hvert år inden 1. februar indberette de i det foregående år modtagne uddelinger og vederlag med angivelse af dato for modtagelse og værdien af det modtagne. Indberetningen foretages i indberetningssystemet VandData og skal indeholde de oplysninger, som i øvrigt er krævet heri.

Ved indberetningen skal der beregnes en forrentning af de registrerede beløb. Forrentningen beregnes fra rådighedsdatoen og indtil den 1. november i indberetningsåret. Rentesaften fastsættes til nationalbankens diskonto den 1. januar i indberetningsåret. Beregningen tager udgangspunkt i 360 rentedage på et år.

Revisorerklæring

Sammen med indberetningen sender kommunen senest den 1. februar i indberetningsåret en erklæring fra kommunens revisor om rigtigheden og fuldstændigheden af kommunens indberetning. Revisors gennemgang skal foretages og rapporteres i overensstemmelse med den til brug herfor udarbejdede revisionsinstruks.

Hvis indberetningen indeholder uddelinger eller vederlag, hvor modtageren er en af kommunen direkte eller indirekte ejet virksomhed, og denne eller disse virksomheder revideres af en anden revisor end kommunens revisor, skal kommunen for hver af de pågældende virksomheder indhente en erklæring fra virksomhedens revisor, som skal indsendes til Forsyningssekretariatet sammen med kommunens indberetning og erklæringen fra kommunens revisor. Erklæringen fra den pågældende virksomheds revisor skal bekræfte rigtigheden og fuldstændigheden af det af kommunen registrerede beløb vedrørende den pågældende virksomhed. Virksomhedsrevisor skal i den forbindelse følge revisionsinstruksen, tilpasset til at revisors gennemgang og erklæringen vedrører virksomheden og ikke kommunen.