

**Supplerende vejledning
til brug for revisorerklæringer
samt balanceposter i den
reguleringsmæssige
åbningsbalance**

Forsyningssekretariatet den 20. april 2010

Baggrund for den supplerende vejledning

Vandsektorloven og bekendtgørelsen om prisloftsregulering stiller krav om udarbejdelse af en reguleringsmæssig åbningsbalance pr. 1. januar 2010 for vand- og spildevandsforsyninger. Det er ligeledes et krav, at den reguleringsmæssige åbningsbalance skal påtegnes af en registreret eller statsautoriseret revisor. Selve påtegningen af den reguleringsmæssige åbningsbalance er nærmere beskrevet i afsnit 3.2 i ”Vejledning til udarbejdelse af reguleringsmæssig åbningsbalance”.

Der har i forlængelse af afsnit 3.2 i den nævnte vejledning vist sig at være behov for en supplerende vejledning til udarbejdelse af den reguleringsmæssige åbningsbalance samt påtegningen af denne. I det følgende præciseres en række forhold, der fungerer som et supplement til afsnit 3.2 i ”Vejledning i udarbejdelse af reguleringsmæssig åbningsbalance” af 17. februar 2010. Et af hovedpunkterne i ”Vejledning til udarbejdelse af reguleringsmæssig åbningsbalance” er, at revisor skal erklære sig om forsyningens reguleringsmæssige formuestilling på opgørelsestidspunktet pr. 1. januar 2010. Der gives i det følgende en supplerende beskrivelse af, hvad der menes med dette.

Der er i forhold til den første offentliggjorte Revisorerklæring I på Forsyningssekretariatets hjemmeside ændret et forhold den 20. april 2010.

Når revisor udtaler sig om fuldstændigheden, behøver dette ikke ske for de reguleringsmæssige anlægsaktiver. Der er således ikke krav om, at revisor udtaler sig om fuldstændigheden af de reguleringsmæssige anlægsaktiver, men revisor skal dog stadig udtale som om rigtigheden i opgørelsen af de reguleringsmæssige anlægsaktiver.

Supplerende vejledning

Værdien af de reguleringsmæssige anlægsaktiver skal opgøres i overensstemmelse med pris- og levetidskataloget i fanebladene ”produktionsanlæg”, ”distributionsanlæg” samt ”fællesfunktionsanlæg”. Hvis denne del af den reguleringsmæssige åbningsbalance er afleveret pr. 1. april 2010, kan der principielt foreligge mere opdaterede oplysninger end tidligere indberettet, og i det tilfælde skal eventuelle opdaterede og mere korrekte reguleringsmæssige værdier af anlægsaktiverne indtastes i pris- og levetidskataloget. Den opdaterede version af den reguleringsmæssige åbningsbalance indsendes derefter sammen med de indtastninger, der er lavet i fanebladet ”balance” senest den 1. maj 2010.

På Forsyningssekretariatets hjemmeside er der to revisorerklæringer, Revisorerklæring I samt Revisorerklæring II. Sekretariatet har valgt denne opdeling, således at revisor har haft mulighed for at revidere selskabernes reguleringsmæssige åbningsbalancer over to omgange pr. 1. april 2010 samt 1. maj 2010. Nedenfor følger en kort forklaring af, hvordan revisor kan anvende revisorerklæring I, blandt andet set i lyset af, at en række vand- og spildevandsselskaber har valgt, at revisor skulle afgive en revisorerklæring II til fristen 1. april.

Nogle selskaber vælger at vedlægge en ledelseserklæring ved indberetningen af den endelige reguleringsmæssige åbningsbalance. Der er ikke et formelt krav om, at ledelsen afgiver en

ledelseserklæring i tilknytning til den reguleringsmæssige åbningsbalance. Hvis det af selskabet vurderes brugbart og nødvendigt for at forstå grundlaget for den reguleringsmæssige åbningsbalance, kan det være hensigtsmæssigt at vedlægge en sådan.

Under afsnittene ”Revisorerklæring I” og ”Revisorerklæring II” forklares, hvad hensigten med de to erklæringer er, og hvordan revisor gør brug af disse i praksis. Til sidst forklares kort, men mere specifikt end i regnearket for den reguleringsmæssige åbningsbalance, hvilke balanceposter, der som minimum kan indgå i den reguleringsmæssige åbningsbalance.

Revisorerklæring I

Revisorerklæring I er en erklæring med høj grad af sikkerhed. Denne ønskes afleveret med hele den reviderede reguleringsmæssige åbningsbalance. Der skal ved afgivelse af Revisorerklæring I ikke tages stilling til, om indberetningen af de reguleringsmæssige anlægsaktiver er fuldstændig. I stedet skal fokus lægges på, om indberetningen understøtter rigtigheden i opgørelsen af den samlede værdi af de reguleringsmæssige anlægsaktiver efter principperne i pris- og levetidskataloget og vejledningen herom.

Revisor skal inddrage alle oplysninger indhentet i forbindelse med afgivelse af Revisorerklæring II og på det grundlag vurdere, om der er behov for at foretage korrektioner af værdierne for at kunne afgive Revisorerklæring I. Revisorerklæring I er derfor mere forpligtende end Revisorerklæring II. Når Revisorerklæring I afgives, er det relevant at gøre brug af den information, der lå til grund for afgivelsen af Revisorerklæring II. I det omfang, at der ikke er ændret i den reguleringsmæssige værdi af anlægsaktiverne, kan de arbejdshandlinger, som nævnes i Revisorerklæring II, antages stadig at være gennemgået, når revisor endeligt reviderer den samlede reguleringsmæssige åbningsbalance og påtegner denne med Revisorerklæring I.

Enkelte selskaber har afleveret den fulde reguleringsmæssige åbningsbalance inden 1. april 2010. Det er dog langt størstedelen af selskaberne, der har valgt først at aflevere den fulde reviderede reguleringsmæssige åbningsbalance inden 1. maj. Når revisor afleverer den fulde reviderede reguleringsmæssige åbningsbalance senest 1. maj 2010 skal Revisorerklæring I medsendes. Det skal i forlængelse heraf understreges, at revisorerklæringen ikke knytter sig til de indsendte oplysninger til brug for Prisloft 2011, men at revisor alene erklærer sig om den reguleringsmæssige åbningsbalances indhold.

I Revisorerklæring I står der, at revisor skal afgive erklæring om ”... *rigtigheden og fuldstændigheden*...”. Ved rigtighed menes der, at revisor skal revidere indtastningen samt den bagvedliggende dokumentation for de angivne mængder i arkene ”produktionsanlæg”, ”distributionsanlæg” samt ”fællesfunktionsanlæg”. Ordet fuldstændighed knytter sig til alle balanceposter med undtagelse af de reguleringsmæssige anlægsaktiver.

Revisor skal selvfølgelig kontrollere rigtigheden af alle balanceposter, men fuldstændigheden gør sig ikke gældende for de reguleringsmæssige anlægsaktiver. Derfor er det vigtigt at nævne, at det billede der tegnes af rigtigheden og fuldstændigheden af forsyningens formuestilling på stiftelsestidspunktet alene bør benyttes i reguleringsmæssig sammenhæng. Den reguleringsmæssige åbningsbalance kan derfor ikke nødvendigvis sidestilles med den selskabsmæssige åbningsbalance efter årsregnskabslovens principper.

Revisorerklæring II

Revisorerklæring II er en erklæring om aftalte arbejdshandlinger. Denne skulle afleveres pr. 1. april 2010 sammen med indberetning af pris- og levetidskataloget for selskabernes materielle anlægsaktiver. Denne erklæring forudsætter en stikprøvevis kontrol af grundlaget for indberetningen, men der forudsættes ikke afgivet en erklæring på vurderingen af rigtigheden af den samlede værdi. Denne vurdering skal imidlertid foretages i forbindelse med erklæringen på den samlede åbningsbalance.

Rigtighed og fuldstændighed af balanceposter

Når revisor skal revidere balancen, har revisor på aktiv-siden mulighed for at indføre poster så som:

- "Mellemværende med kommunen" (såfremt selskabet har et tilgodehavende hos kommunen)
- "Grunde og arealer", "Igangværende arbejder"
- "Underdækning" (hvor underdækningen i denne sammenhæng repræsenterer et omsætningsaktiv)
- "Kapitalandele"

På passiv-siden af balancen, kan revisor eksempelvis indføre posterne:

- "Mellemregning med kommunen" (hvis selskabet skylder kommunen penge)
- "Overdækning" (hvis selskabet har en overdækning)
- Eventuelle hensættelser.

Som det er beskrevet under afsnittet "Revisorerklæring I", er der forskel på, hvad ordene rigtighed og fuldstændighed knytter sig til. Revisor har haft mulighed for at revidere de reguleringsmæssige åbningsbalancer over to omgange, og grunden til denne opdeling har ligget i, at Forsyningssekretariatet godt er klar over, at der kan være problemer med at fremskaffe fyldestgørende dokumentation for indtastningerne i den reguleringsmæssige åbningsbalance. Derfor er der mulighed for at revidere balance-arket i den reguleringsmæssige åbningsbalance på basis af begrænset information, da sekretariatet ønsker, at revisor kan afgive erklæring på rigtigheden og fuldstændigheden i opgørelsen af alle balanceposter med undtagelse af de reguleringsmæssige anlægsaktiver. Revisor skal naturligvis afgive erklæring på rigtigheden af de reguleringsmæssige anlægsaktiver.

Det skal slutteligt understreges, at revisor ved indsendelse af balance-arket senest den 1. maj 2010 skal indsende den reguleringsmæssige åbningsbalance med Revisorerklæring I. Ved indsendelse af den fulde reguleringsmæssige åbningsbalance må det antages, at revisor har revideret og kontrolleret rigtigheden af de reguleringsmæssige anlægsaktiver samt fuldstændigheden af den reguleringsmæssige åbningsbalance ved stiftelsestidspunktet pr. 1. januar 2010, og derfor er i stand til at afgive en erklæring med høj grad af sikkerhed, Revisorerklæring I.