



KONKURRENCE- OG FORBRUGERSTYRELSEN

Revisionsinstruks for reguleringsregnskab 2015 (til økonomiske ramme for 2017)

31. marts 2016

Indhold

Kapitel 1

1.1	Formålet med instruksen	3
1.2	Indberetning af faktiske indtægter i 2015.....	3
1.3	Indberetning af faktiske udgifter i 2015.....	3
1.4	Tjekliste ved revision af reguleringsregnskabet.....	4
1.5	Udfyldelse af standarderklæringen for reguleringsregnskabet	4

Kapitel 1

1.1 Formålet med instruksen

Ved indberetningen af oplysninger til brug for fastsættelsen af den økonomiske ramme for 2017 skal hvert selskab indberette et reguleringsregnskab, jævnfør § 25 i bekendtgørelse nr. 122 af 8. februar 2013 om prisloftregulering m.v. af vandsektoren. Reguleringsregnskabet skal påtegnes af en registreret eller statsautoriseret revisor.

Selskabet skal senest den 15. maj 2016 indberette oplysninger til brug for beregning af den økonomiske ramme for 2017. Indberetningen af reguleringsregnskabet for 2015 og revisorpåtegning herpå sker sammen med de øvrige oplysninger til brug for prisloftfastsættelsen i indberetningssystemet VandData som findes på vanddata.kfst.dk

1.2 Indberetning af faktiske indtægter i 2015

Indberetningen af selskabets indtægter skal omhandle alle de indtægter, som er knyttet til selskabets primære aktiviteter indenfor indvinding, behandling, transport og levering af drikkevand eller transport, behandling og afledning af spildevand.

Det fremgår af reglerne, at indberetningen skal omfatte periodiserede indtægter. Periodiserede indtægter under prisloftet betyder, at der skal medtages alle de indtægter, der er knyttet til selskabets primære aktiviteter i 2015, uanset om selskabet har modtaget faktiske betalinger for 2014-ydelserne som forudbetalinger i 2014, i løbet af 2015 eller som efterbetalinger i 2016. Efterbetalinger skal dog være indgået senest ved datoen for indberetningen.

Indtægterne fra de primære aktiviteter omfatter følgende beløb:

- Indtægter fra kubikmetertakster, faste takster, særbidrag, målergebyrer samt andre takster og gebyrer.
- Andre indtægter, herunder eksempelvis
 - tilkendte erstatninger og lignende (som ikke vedrører anlægsinvesteringer)
 - spildevandsselskabers indtægter fra kommunale vejbidrag
 - indtægter fra behandling af spildevand fra tømningsordninger
 - indtægter fra måleraflæsning på vegne af andre selskaber,
 - indtægter fra udlejning af antenneplads på vandtårne eller
 - andre lignende former for indtægter

I forlængelse af ovenstående skal det understreges, at der ved indberetningen af indtægter vedrørende "Tilkendte erstatninger og lignende (som ikke vedrører anlægsinvesteringer)" alene skal indberettes faktiske indtægter fra tilkendte erstatninger eller lignende fra aktiviteter, som ikke vedrører anlægsinvesteringer. Indberetningen af tilkendte erstatninger m.v. vedrørende anlægsinvesteringer skal af selskabet foretages ved indberetningen af investeringsregnskabet for 2015.

1.3 Indberetning af faktiske udgifter i 2015

Ud over oplysninger om indtægter i 2015 skal der i reguleringsregnskabet også indberettes oplysninger om de faktiske udgifter i 2015 til drift af godkendte miljø- og servicemål, faktiske udgifter vedrørende prisloftbekendtgørelsens § 8, stk. 2 og 3, godkendte 1:1 omkostninger, nødvendige udgifter til revisorerklæringer og ordinært kontingent til DANVA/FVD, samt finansielle indtægter og udgifter. Ved godkendte miljø- og servicemål samt 1:1 omkostninger forstås de omkostninger, som selskabet har indberettet til Forsyningssekretariatet, og som Forsyningssekretariatet efterfølgende har godkendt.

Rent praktisk vil selskabet ved indberetningen skulle tage udgangspunkt i, hvilke miljø- og servicemål, godkendte 1:1 omkostninger og nødvendige udgifter til revisorerklæringer og ordinært kontingent til DANVA/FVD, der var medregnet som tillægsberettigede omkostninger i prisloftet for 2015. Det skal i forlængelse heraf understreges, at der ved indberetningen af de faktiske afholdte driftsomkostninger til miljø- og servicemål kun kan indregnes omkostninger, som er fremkommet på effektive og markedsmæssige vilkår.

Ved indberetningen af de faktiske udgifter i 2015, skal de udgifter indberettes, som er knyttet til selskabets primære aktiviteter i 2015, jf. prisloftbekendtgørelsens § 1, stk. 2, og som er afholdt senest på tidspunktet for indberetningen til brug for fastsættelsen af den økonomiske ramme for 2017 (den 15. maj 2016).

1.4 Tjekliste ved revision af reguleringsregnskabet

Når revisor reviderer selskabets reguleringsregnskab, skal følgende overordnede punkter kontrolleres:

Ved revisionen af selskabets faktiske primære indtægter i 2015, skal revisor påse at:

- Selskabet indberetter de i prisloftmæssig forstand periodiserede indtægter for prisloftåret 2015

Ved revisionen af selskabets faktiske udgifter i 2015, skal revisor påse at:

- Selskabet indberetter de udgifter, som er knyttet til selskabets primære aktiviteter i 2015, og som er afholdt senest på tidspunktet for indberetningen til brug for fastsættelsen af den økonomiske ramme for 2017 (den 15. maj 2016)
- Selskabet ikke indberetter faktiske udgifter i 2015, som knytter sig til selskabets primære aktiviteter i andre perioder end 2015
- Selskabet ikke indberetter udgifter i 2015, der allerede er finansieret over taksterne i en foregående periode
- Selskabet ved indberetningen af driftsomkostninger til miljø- og servicemål samt 1:1 omkostninger og nødvendige udgifter til revisorerklæringer og ordinært kontingent til DANVA/FVD, alene indberetter driftsomkostninger, som er blevet godkendt af Forsyningssekretariatet ved fastsættelsen af prisloftet for 2015
- De indberettede og afholdte driftsomkostninger til miljø- og servicemål samt nettofinansielle poster skal være fremkommet på effektive og markedsmæssige vilkår

Revisor skal altså ved revisionen af selskabets reguleringsregnskab for 2015 sikre, at selskabet ved indberetningen af de faktiske indtægter for 2015 indberetter de i prisloftmæssig forstand periodiserede indtægter vedrørende 2015. På udgiftssiden skal revisor sikre, at selskabet alene indberetter faktiske udgifter i reguleringsregnskabet for 2015, som er knyttet til selskabets primære drift i 2015.

Ekstraordinære effektiviseringsgevinster

Ekstraordinære effektiviseringsgevinster skal ikke længere revisorpåtegnes.

1.5 Udfyldelse af standarderklæringen for reguleringsregnskabet

Revisor skal i påtegningen oplyse følgende:

- De samlede primære indtægter i året inklusiv afgift til ledningsført vand
 - De samlede driftsomkostninger til godkendte miljø- og servicemål i året
 - De samlede afholdte udgifter i forbindelse med godkendte tillæg i henhold til prisloftbekendtgørelsens § 8, stk. 2 og 3 i året
-

-
- De samlede driftsomkostninger til godkendte 1:1 omkostninger i året
 - De samlede nødvendige udgifter til revisorerklæringer og ordinært kontingent til DAN-VA/FVD i året
 - De samlede driftsomkostninger til nettofinansielle poster i året

Punkterne ovenfor skal udføres, når reguleringsregnskabet er revideret. Punkterne har til hensigt at sikre revisors sikkerhed, da der kan være en tidsforskel mellem påtegningen af selskabets reguleringsregnskab og selskabets signering af indberetningen i VandData.

Revisorerklæringen på reguleringsregnskabet forefindes på Forsyningssekretariatets hjemmeside.
