

Revisionsin- struks om ind- beretning af oplysninger til kontrol af øko- nomiske ram- mer samt op- lysninger til benchmarking

Januar 2018



KONKURRENCE- OG FORBRUGERSTYRELSEN



Revisionsinstruks om indberetning af oplysninger til kontrol af økonomiske rammer samt oplysninger til benchmarking

Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen

Carl Jacobsens Vej 35
2500 Valby
Tlf.: +45 41 71 50 00
E-mail: kfst@kfst.dk

Revisionsinstruks om indberetning af oplysninger til kontrol af økonomiske rammer samt oplysninger til benchmarking er udarbejdet af Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen.

Januar 2018

Indhold

Kapitel 1	
Indledning	4
Kapitel 2	
Revisionens omfang	5
Kapitel 3	
Revisionsinstruks	6
3.1 Fane A: Årsregnskabet	6
3.2 Fane B: Indtægter og overskud	6
3.3 Fane C: Genanbringelser	7
3.4 Fane D: Henlæggelse	7
3.5 Fane E: Nye tillæg	8
3.6 Fane F: Nedsættelse eller bortflad af tidligere givne tillæg efter § 11, stk. 1, 4 og 5	8
3.7 Fane G: Ikke-påvirkelige omkostninger	8
3.8 Fane H: Periodevise driftsomkostninger	9
3.9 Fane I: Afsluttede anlægsprojekter som var igangværende arbejder 1. marts 2016	9
3.10 Fane J: Tilknyttet virksomhed der ønskes overført til hovedvirksomhed	9
3.11 Fane L: Investeringsregnskab	9
3.12 Fane M: FADO	10
Kapitel 4	
Revisorerklæring	11

Kapitel 1

Indledning

Forsyningssekretariatet har udgivet "Indberetningsvejledning til de økonomiske rammer", dateret ## 2018 (herefter "indberetningsvejledningen"). Vandselskaberne skal indberette oplysninger i overensstemmelse med indberetningsvejledningen i VandData senest den 15. april i året efter det år, der indberettes for. Første gang, der skal indberettes på baggrund af indberetningsvejledningen, er for år 2017 senest den 15. april 2018.

Formålet med denne revisionsinstruks er at redegøre for, hvilke oplysninger i VandData som vandselskabernes revisor skal revidere, samt hvilke arbejder revisor som minimum skal udføre for at kunne afgive en revisorerklæring på oplysningerne indberettet i VandData. Til brug for revisors erklæring på indberetningen i VandData er der i tilknytning til denne revisionsinstruks udarbejdet en skabelon for en revisorerklæring, som revisor skal anvende, når der afgives erklæring herom

Kapitel 2

Revisionens omfang

Bekendtgørelse om økonomiske rammer for vandselskaber (udmøntning af vandsektorforliget) (herefter ØR-bekendtgørelsen) og indberetningsvejledningen medfører ikke i sig selv krav om tilføjelser eller ændringer i vandselskabernes årsregnskaber aflagt efter årsregnskabsloven.

Revisors erklæring på oplysninger, indberettet i VandData, skal omfatte følgende faner:

- Fane A: Årsregnskab (alene hovedtal indtastet i fane A – ikke selve årsregnskabet)
- Fane B: Indtægter og overskud
- Fane C: Genanbringelser
- Fane D: Henlæggelse
- Fane E: Nye tillæg
- Fane F: Nedsættelse eller bortfald af tidligere givne tillæg efter § 11, stk. 1, 4 og 5
- Fane G: Ikke-påvirkelige omkostninger
- Fane H: Periodevise driftsomkostninger
- Fane I: Afsluttede anlægsprojekter, som var igangværende arbejder 1. marts 2016
- Fane J: Tilknyttet virksomhed
- Fane L: Investeringsregnskab
- Fane M: FADO

Kapitel 3

Revisionsinstruks

Denne revisionsinstruks forudsætter, at revisor har foretaget revision af vandselskabets årsregnskab, herunder at den underliggende bogføring anses for at være endelig. På denne baggrund indeholder revisionsinstruksen ikke arbejdshandlinger, som må forventes foretaget i forbindelse med revisors udførelse af den ordinære revision af årsregnskabet.

Hvis vandselskabet har mulighed for at fravælge revision og faktisk har fravalgt revision, må revisor for vandselskabet vurdere, hvilke eventuelle yderligere handlinger der er nødvendige for at kunne afgive en revisorerklæring på oplysningerne i VandData.

Revisor skal generelt sikre, at vandselskabets indberetning i VandData er sket i overensstemmelse med indberetningsvejledningen. Nedenfor fremgår de minimumshandlinger, som skal gennemføres for hver enkelt fane i VandData

3.1 Fane A: Årsregnskabet

I indberetningens Fane A vedlægger vandselskabet en kopi af selskabets årsregnskab. Den særlige revisorerklæring på oplysninger i VandData omfatter ikke selve årsregnskabet.

Såfremt vandselskabet har flere aktiviteter omfattet af vandsektorloven, samlet i en enkelt juridisk enhed (et selskab der har både drikkevand- og spildevandsaktiviteter), vedlægges endvidere en specifikation af årets indtægter og omkostninger fordelt på hver aktivitet.

1. Det påses, at de af vandselskabet indberettede hovedtal fra selskabets resultatopgørelse indtastet i fane A stemmer til årsregnskabet indberettet i VandData.
2. Såfremt vandselskabet har flere aktiviteter påses det, at den indberettede specifikation af fordelingen mellem drikkevand- henholdsvis spildevandsaktiviteten stemmer til årsregnskabet indberettet i VandData.

3.2 Fane B: Indtægter og overskud

I indberetningens Fane B indberetter vandselskabet årets indtægter opgjort i overensstemmelse med ØR-bekendtgørelsen.

1. Det påses, at indberettede beløb stemmer til den bogføring, som danner grundlag for årsregnskabet vedlagt i Fane A i VandData – dog bortset fra linjen ”justering af genanbringelsesbeløb fra tidligere år”, der dokumenteres under Fane C.
2. Det påses, at beløb indberettet under overskriften ”Samlede indtægter i henhold til BEK § 23” er indberettet i overensstemmelse med den kategorisering, som fremgår af indberetningsvejledningen, afsnit 3.1.1. – 3.1.7.
3. Det påses, at beløb, der indtastes (og ikke overføres automatisk) under overskriften ”Afstemning til årsregnskab”, kan afstemmes til den bogføring, som danner grundlag for årsregnskabet vedlagt i Fane A i VandData. Det påses særligt, at ”regulering for periodiserede indtægter fra tilslutningsbidrag indtægtsført regnskabsmæssigt før 1. januar 2017” er baseret på indberetningsvejledningen, afsnit 3.1.1 ”Særligt om tilslutningsbidrag ved overgang til økonomiske rammer”.

4. Det påses, at der i "Samlede indtægter i henhold til BEK § 23" ikke er fratrullet tilbagebetalte vejbidrag inkl. renteomkostninger for perioden 2007-2016.
5. Det påses, at beløb, der indgår i linjen "Overskud fra tilknyttet virksomhed (BEK § 23, stk. 1 nr. 4)", alene kommer fra aktiviteter, som kan anses som tilknyttet aktivitet, jf. indberetningsvejledningen, afsnit 3.1.4. Endvidere påses, at det indregnede overskud fra tilknyttet virksomhed er opgjort på baggrund af et separat regnskab for tilknyttet virksomhed, jf. bekendtgørelse om vandselskabers deltagelse i tilknyttet virksomhed § 6.
6. Det påses, at beløb, der indgår i linjen "Overskud fra aktiviteter med lovkrav om selvstændigt regnskab omfattet af hovedvirksomheden (BEK § 23, stk. 2)", alene kommer fra aktiviteter, hvor der er lovkrav om selvstændigt regnskab, herunder at indberetningen alene omfatter et eventuelt overskud fra aktiviteten (dvs. at der ikke indregnes underskud, samt at indtægterne fra aktiviteten ikke indregnes brutto).
7. Det påses, at beløb vedrørende "Væsentlige indtægter (salgsprovenu) fra salg af fast ejendom og andre større aktiver (BEK § 23 stk. 3)" indeholder salgsprovenuet for alt salg i året af rullende materiel (biler, lastbiler, gravemaskiner, slamsugere m.v.) og fast ejendom (inkl. grunde).
8. Det påses, at beløb vedrørende "Faktisk eller planlagt genanbringelse af væsentlige indtægter fra salg af fast ejendom og andre større aktiver (BEK § 23, stk. 3)" samt "Justeret af genanbringelsesbeløb fra tidligere år"
 - a. alene omfatter anskaffelsespris/kostpris for tilsvarende aktiver som dem, der er solgt i løbet af året
 - b. at genanbringelsesbeløbet maksimalt svarer til salgsprovenuet for det aktiv, som genanbringelsen relaterer sig til (saldoen kan ikke være negativ)
 - c. at dokumentation for årets faktiske genanbringelser er uploadet i VandData Fane B.

3.3 Fane C: Genanbringelser

I indberetningsvejledningen er der krav om, at vandselskabet følger op på eventuelle genanbringelser, som alene er planlagte (og ikke realiseret) i året, hvor genanbringelsen fradrages i indtægter efter ØR-bekendtgørelsen. Der skal senest følges op på en planlagt genanbringelse ved indberetningen af det sidste år i reguleringsperioden. Korrektionen for ikke-anvendte genanbringelsesbeløb sker også i Fane C.

1. Det påses, at linjerne "Årstal hvor genanbringelse er fradraget i indtægter efter ØR-bekendtgørelsen" og "Beløb indregnet efter ØR-bekendtgørelsen" stemmer overens med indberetningen foretaget i VandData fane B tidligere i reguleringsperioden.
2. Det påses, at uploadet dokumentation for faktisk genanbringelse stemmer overens med beløb anført i linjen "Faktisk dokumenteret genanbringelse".
3. Det påses, at "Faktisk dokumenteret genanbringelse" maksimalt svarer til salgsprovenuet for det aktiv, som genanbringelsen oprindeligt relaterede sig til (saldoen kan ikke være negativ).
4. Hvis året er det sidste år i reguleringsperioden påses, at alle planlagte genanbringelser fra tidligere år i reguleringsperioden senest i året er enten dokumenteret anvendt, justeret eller tilbageført i Fane C.

3.4 Fane D: Henlæggelse

Vedrørende henlæggelser påses det:

1. At "Udmeldt økonomisk ramme" stemmer til den senest modtagne økonomiske ramme fra Forsyningssekretariatet.
2. At "Årets investeringer" stemmer til anlægsnoten i det indberettede årsregnskab i VandData Fane A. Såfremt årsregnskabet ikke indeholder en anlægsnote afstemmes årets investeringer til anlægsregnskaber eller lignende udarbejdet af vandselskabet.

3. At indberetningen af tilbageværende ekstraordinære effektiviseringsgevinster pr. 31. december 2016 efter hidtidig regulering er opgjort i overensstemmelse med § 26 i bekendtgørelse nr. 122 af 8. februar 2013 om prisloftsregulering m.v. af vandsektoren.
4. At akkumuleret sum af henlæggelser, fratrullet forbrug af henlæggelser primo året, stemmer overens med vandselskabets registreringer.

3.5 Fane E: Nye tillæg

Vedrørende nye tillæg påses det:

1. At indberettede beløb for faktiske driftsomkostninger stemmer til bogføringen, som danner grundlag for årsregnskabet indberettet i Fane A i VandData.
2. At indberettede beløb for faktiske anlægsomkostninger er baseret på en anskaffelsespris/kostpris, som kan afstemmes til bogføringen, der danner grundlag for årsregnskabet indberettet i Fane A i VandData, samt at årets faktiske anlægsomkostninger er opgjort som årets afskrivning på basis af korrekt POLKA-kategori.
3. At finansieringsomkostninger er opgjort i overensstemmelse med indberetningsvejledningen, afsnit 3.3.
4. At dokumentationskrav beskrevet i indberetningsvejledningen, afsnit 3.3 for de enkelte typer tillæg er overholdt. Revisor skal ikke vurdere, om tillægget er berettiget og dermed giver anledning til at øge den økonomiske ramme – revisor skal alene påse, at der indberettes den dokumentation, som påkræves, jf. indberetningsvejledningen.

3.6 Fane F: Nedsættelse eller bortflad af tidligere givne tillæg efter § 11, stk. 1, 4 og 5

I henhold til ØR-bekendtgørelsens § 12 skal vandselskabet for tillæg efter § 11, stk. 1 mål, § 11, stk. 4 udvidelse af forsyningsområde, § 11, stk. 5 medfinansieringsprojekter angive, når omkostningerne, der ligger til grund for disse tillæg, nedsættes eller bortfalder. Med nedsættelse menes, at den realiserede omkostning i året er varigt lavere end den omkostning, der lå til grund for det oprindelige tildelte tillæg uden hensyntagen til inflation (fremskrivninger) og effektiviseringer.

Revisor skal påse følgende:

1. At indberettede beløb for faktiske driftsomkostninger stemmer til bogføringen, som danner grundlag for årsregnskabet indberettet i Fane A i VandData.
2. At indberettede beløb for faktiske anlægsomkostninger er baseret på en anskaffelsespris/kostpris, som kan afstemmes til bogføringen, som danner grundlag for årsregnskabet indberettet i Fane A i VandData, samt at årets faktiske anlægsomkostninger er opgjort som årets afskrivning på basis af korrekt POLKA-kategori.
3. At finansieringsomkostninger (indeholdt i faktiske anlægsomkostninger) er opgjort i overensstemmelse med indberetningsvejledningen, afsnit 3.3.
4. At indtastning i linjen "Første år tillæg var indregnet i økonomisk ramme", "Oprindelige faktiske omkostninger, drift" og "Oprindelige faktiske omkostninger, anlæg" stemmer til tidligere års afgørelse.
5. Nederst i fane F fremgår en positiv bekræftelse fra vandselskabet, om at relevante tillæg ikke er varigt nedsat eller bortfaldet ud over, hvad der fremgår ovenfor i skemaet. Revisor skal baseret på sit kendskab til virksomheden vurdere, om bekræftelsen kan anses for afgivet på et fuldstændigt grundlag.

3.7 Fane G: Ikke-påvirkelige omkostninger

Vedrørende ikke-påvirkelige omkostninger påses det:

1. At indberettede beløb for faktiske omkostninger stemmer til bogføringen, som danner grundlag for årsregnskabet indberettet i Fane A i VandData.

2. At de indberettede ikke-påvirkelige omkostninger svarer til den beskrivelse (definition af de enkelte typer), der fremgår i tabellen i afsnit 3.4.2 i indberetningsvejledningen, herunder at omkostningerne er indberettet i de korrekte felter i indberetningen.
3. For indberetninger af køb af ydelser og produkter fra andre vandselskaber reguleret af vandsektoren påses, at den pågældende leverandør er omfattet af ØR-bekendtgørelsen.
4. At der er vedlagt dokumentation for de kategorier af ikke-påvirkelige omkostninger, hvor der er krav om, at dokumentation vedlægges (der henvises til tabellen i afsnit 3.4.2 i indberetningsvejledningen).

3.8 Fane H: Periodevise driftsomkostninger

1. For allerede godkendte periodevise driftsomkostninger påses det, at indberettede beløb stemmer til bogføringen, som danner grundlag for årsregnskabet indberettet i Fane A i VandData.
2. For nye periodevise omkostninger påses, at dokumentationskrav beskrevet i indberetningsvejledningen, afsnit 3.4.3 er overholdt og herunder, at indberettede beløb stemmer til bogføringen. Revisor skal ikke vurdere, om tillægget er berettiget og giver anledning til at øge den økonomiske ramme – revisor skal alene påse, at der er vedlagt den dokumentation, som påkræves, jf. indberetningsvejledningen.

3.9 Fane I: Afsluttede anlægsprojekter som var Igangværende arbejder 1. marts 2016

1. Det påses, at anlægstypen, der indberettes i linjen "Anlægstype iht. POLKA, er i overensstemmelse med den dokumentation, der er uploadet (eksempelvis hvad der fremgår af faktura, udskrift fra projektmodul el.lign.).
2. Det påses, at dato for færdiggørelse og ibrugtagning stemmer overens med registreringer i anlægs-kartotek el.lign.
3. Det påses, at der hos vandselskabet foreligger korrespondance, som dokumenterer, at Forsyningssekretariatet senest 15. december 2016 er blevet orienteret om projektet.
4. At indberettede beløb for faktiske anlægsomkostninger er baseret på en anskaffelsespris/kostpris, som kan afstemmes til bogføringen, der danner grundlag for årsregnskabet indberettet i Fane A i VandData.
5. At finansieringsomkostninger er opgjort i overensstemmelse med indberetningsvejledningen, afsnit 3.3.

3.10 Fane J: Tilknyttet virksomhed der ønskes overført til hovedvirksomhed

1. Det påses, at den beskrevne aktivitet hidtil har været holdt ude af hovedvirksomheden og således har været behandlet som tilknyttet virksomhed før den 1. januar 2017.
2. Det påses, at faktiske drifts- og anlægsomkostninger stemmer til bogføring, som danner grundlag for årsregnskabet indberettet i fane A i VandData.

3.11 Fane L: Investeringsregnskab

Bemærk, at indberetning af investeringsregnskabet er en del af den totaløkonomiske benchmarking.

Vandselskaber med mere end 800.000 m³ i debiteret vandmængde skal hvert andet år indberette oplysninger til brug for benchmarking, bl.a. investeringsregnskab og FADO. Indberetningen sker i Fane L og M i VandData, jf. nærmere beskrivelse i indberetningsvejledningen for den totaløkonomiske benchmarking.

Arbejdshandlinger vedrørende fane L og fane M er i sagens natur kun relevant de år, hvor vandselskabet har en forpligtelse til at indberette oplysninger til Forsyningssekretariatet. Hvornår de enkelte selskaber skal indberette, fremgår indberetningsvejledningen for den totaløkonomiske benchmarking af indberetningsvejledningen.

Følgende skal påses af revisor:

1. Det påses, at summen af årets indberettede investeringer stemmer overens med årets tilgang ifølge anlægsnoten i årsregnskabet, anlægskartoteket el.lign.
2. Revisor skal stikprøvevist påse underliggende dokumentation for, at indberetningsårets indberettede investeringer er korrekt kategoriseret i POLKA (korrekt anlægskategori). Revisor udvælger selv antallet af stikprøver og deres fordeling, som er nødvendige for at kunne afgive en revisorerklæring med høj grad af sikkerhed, jf. afsnit 4 nedenfor.
3. Hvis der indberettes "øvrige aktiver", skal revisor påse, at vandselskabets vurdering af levetid stemmer overens med den horisont, som anlægget afskrives over i årsregnskabet.

3.12 Fane M: FADO

Bemærk, at indberetning af investeringsregnskabet er en del af den totaløkonomiske benchmarking.

Følgende påses af revisor:

- » Det påses, at indberettede beløb i linjen "Årets regulering af regnskabsmæssigt hensatte forpligtelser tilbageført" stemmer til bogføring, som danner grundlag for årsregnskabet indberettet i fane A i VandData.

Kapitel 4

Revisorerklæring

Der er udformet en skabelon til den revisorerklæring, som skal indberettes. Skabelonen er baseret på de internationale standarder om revision (ISA) med de tilpasninger, der følger af, at revisionen tillige skal udføres i overensstemmelse med de yderligere krav, der fremgår af denne revisionsinstruks om indberetning af oplysninger til kontrol af økonomiske rammer samt oplysninger til benchmarking.

Skabelonen kan findes på vores hjemmeside via dette link [indsæt link]. Vandselskabet skal uploade revisors underskrevne erklæring i VandData i fane O senest den 15. april.

UDKAST