

Indberetning af økonomiske rammer

Revisionsinstruks om indberetning af oplysninger til kontrol af økonomiske rammer samt oplysninger til benchmarking (Januar 2018)

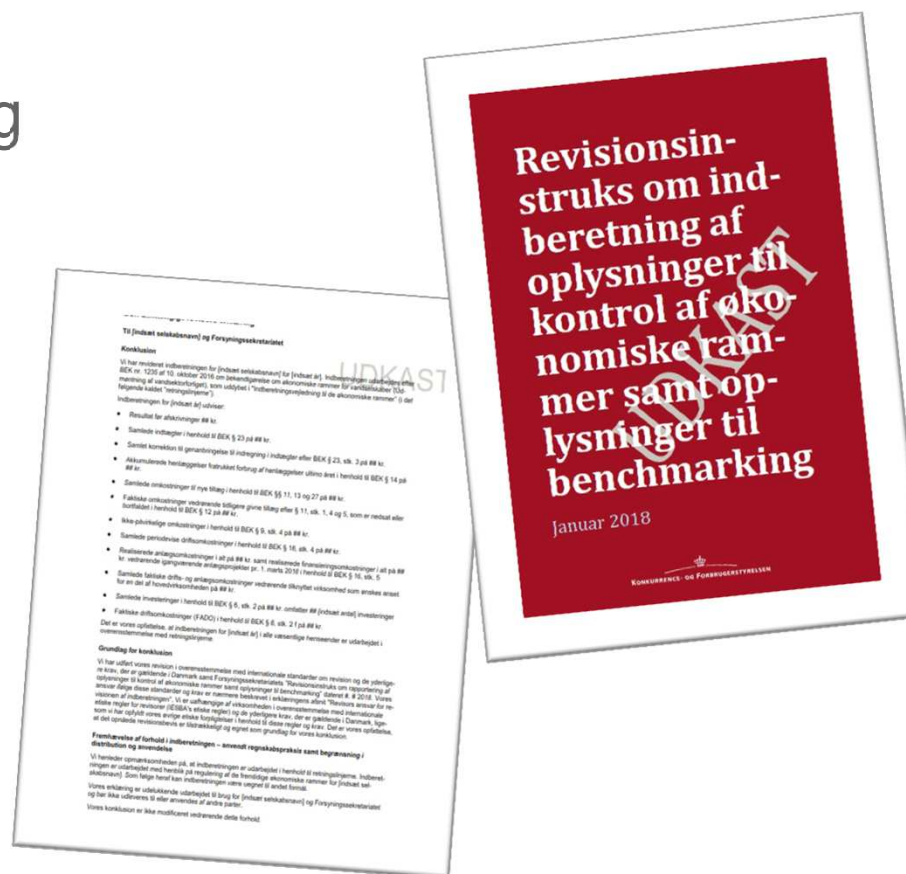


The better the question. The better the answer.
The better the world works.



Opbygning af revisionsinstruksen

- ▶ Indledning
- ▶ Revisionens omfang
- ▶ Revisionsinstruks
- ▶ Revisorerklæring



Indledning

- ▶ Vandselskaberne skal indberette oplysninger i overensstemmelse med "Indberetningsvejledning til de økonomiske rammer" (indberetningsvejledningen)
- ▶ Indberetningen i VandData skal ske senest den 15. april i året efter det år, der indberettes for. Første indberetning skal foretages senest den 15. april 2018
- ▶ Revisionsinstruks om indberetning af oplysninger til kontrol af økonomiske rammer samt oplysninger til benchmarking (Januar 2018)
 - ▶ Formålet med revisionsinstruksen 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 revisionsinstruksen udarbejdet en skabelon for en revisorerklæring, som revisor skal anvende

Revisionens omfang

- Revisors erklæring på oplysninger, indberettet i VandData omfatter fanerne:

Fane A: Årsregnskabet

Fane B: Indtægter og overskud

Fane C: Genanbringelser

Fane D: Henlæggelser

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 der ønskes overført til hovedvirksomheden

Fane L: Investeringsregnskab

Fane M: FADO

Revisionsinstruks

- ▶ Revisionsinstruksen forudsætter, at revisor har foretaget revision af vandselskabets årsregnskab, herunder at den underliggende bogføring anses for at være endelig
- ▶ Revisionsinstruksen indeholder 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.
- ▶ På de efterfølgende sider fremgår de minimumshandlinger, som skal gennemføres for hver enkelt fane i VandData

Revisionsinstruks – Fane A

- ▶ I indberetningens Fane A vedhæftes en kopi af vandselskabets årsregnskab. Revisorerklæring på oplysninger i VandData omfatter ikke selve årsregnskabet
- ▶ Såfremt vandselskabet har flere aktiviteter omfattet af vandsektorloven (et selskab der har både drikkevand- og spildevandsaktiviteter), vedlægges en specifikation af årets indtægter og omkostninger fordelt på hver aktivitet
- ▶ Revisor skal påse:
 - ▶ at de af vandselskabet indberettede hovedtal fra selskabets resultatopgørelse indtastet i Fane A stemmer til årsregnskabet indberettet i VandData
 - ▶ at den indberettede specifikation af fordelingen mellem drikkevand- henholdsvis spildevandsaktiviteten stemmer til årsregnskabet indberettet i VandData

Revisionsinstruks – Fane B

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

- ▶ Revisor skal påse:
 - ▶ at indberettede beløb stemmer til den bogføring, som danner grundlag for årsregnskabet vedlagt i Fane A i VandData, herunder:
 - ▶ at beløb indberettet under overskriften ”Samlede indtægter i henhold til BEK § 23” er indberettet i overensstemmelse med indberetningsvejledningens afsnit 3.1.1. – 3.1.7.
 - ▶ at beløb, der ikke overføres automatisk kan afstemmes til den bogføring, som danner grundlag for årsregnskabet vedlagt i Fane A i VandData.

 - ▶ For tilslutningsbidrag sikres at der er foretaget korrekt opdeling mellem tilslutningsbidrag indtægtsført regnskabsmæssigt før 1. januar 2017 henholdsvis efter 1. januar 2017

 - ▶ Linjen ”justering af genanbringelsesbeløb fra tidligere år” dokumenteres under Fane C

Revisionsinstruks – Fane B (fortsat)

- ▶ Revisor skal påse:
 - ▶ at der i årets samlede indtægter ikke er fratrasket tilbagebetalte vejbidrag inkl. renteomkostninger for perioden 2007-2016
 - ▶ at beløb der indgår i linjen "Overskud fra tilknyttet virksomhed" udgør årets overskud opgjort på baggrund af et separat regnskab for tilknyttet virksomhed
 - ▶ at beløb der indgår i linjen "Overskud fra aktiviteter med lovkrav om selvstændigt regnskab omfattet af hovedvirksomheden" alene omfatter et eventuelt overskud fra aktiviteten
 - ▶ at beløb vedrørende "Væsentlige indtægter fra salg af fast ejendom og andre større aktiver" indeholder salgsprovenuet for alt salg i året af rullende materiel (biler, lastbiler, gravemaskiner, slamsugere m.v.) og fast ejendom (inkl. grunde).
 - ▶ at beløb vedrørende "Faktisk eller planlagt genanbringelse af væsentlige indtægter fra salg af fast ejendom og andre større aktiver" samt "Justering af genanbringelsesbeløb fra tidligere år":
 - ▶ alene omfatter kostpris for tilsvarende aktiver som dem, der er solgt i løbet af året
 - ▶ at genanbringelsesbeløbet maksimalt svarer til salgsprovenuet for det aktiv, som genanbringelsen relaterer sig til (saldoen kan ikke være negativ)
 - ▶ at dokumentation for årets faktiske genanbringelser er uploadet i VandData Fane B

Revisionsinstruks – Fane C

- ▶ Har vandselskabet indberettet indtægter fra genanbringelser skal der senest i det sidste år i reguleringsperioden følges op på en planlagte genanbringelser. Opfølgningen på ikke-anvendte genanbringelsesbeløb skal ske i Fane C.
- ▶ Revisor skal påse:
 - ▶ 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
 - ▶ at uploadet dokumentation for faktisk genanbringelse stemmer overens med beløb anført i linjen "Faktisk dokumenteret genanbringelse".
 - ▶ at "Faktisk dokumenteret genanbringelse" maksimalt svarer til salgsprovenuet for det aktiv, som genanbringelsen oprindeligt relaterede sig til (saldoen kan ikke være negativ).
 - ▶ I det sidste år af reguleringsperioden påses, at alle planlagte genanbringelser fra tidligere år enten er dokumenteret anvendt, justeret eller tilbageført i VandData Fane C
- ▶ Har vandselskabet flere genanbringelsesbeløb anbefales det at holde regnskab med planlagte og faktiske genanbringelser i en særskilt opgørelse da VandData ikke understøtter en systematisk flerårig opfølgning

Revisionsinstruks – Fane D

- ▶ I indberetningens Fane D indberetter vandselskabet oplysninger til brug for opgørelse af årets henlæggelse i henhold til ØR-bekendtgørelsens §14

- ▶ Revisor skal påse:
 - ▶ at "Udmeldt økonomisk ramme" stemmer til den senest modtagne økonomiske ramme
 - ▶ at "Årets investeringer" stemmer til anlægsnoten i det indberettede årsregnskab i VandData Fane A (alternativt årets investeringer jf. anlægsregnskaber eller lignende)
 - ▶ 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.
 - ▶ at akkumuleret sum af henlæggelser, fratrasket forbrug af henlæggelser primo året, stemmer overens med vandselskabets registreringer

Revisionsinstruks – Fane E

- ▶ I indberetningens Fane E indberetter vandselskabet oplysninger om faktiske omkostninger til "Nye Tillæg"
- ▶ Revisor skal påse:
 - ▶ at indberettede beløb for
 - ▶ faktiske driftsomkostninger kan afstemmes til bogføringen
 - ▶ faktiske anlægsomkostninger kan afstemmes til bogføringen
 - ▶ finansieringsomkostninger er opgjort i overensstemmelse med indberetningsvejledningen
 - ▶ at dokumentationskrav beskrevet i indberetningsvejledningen 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. indberetningsvejledningens afsnit 3.3
- ▶ Den endelige metode for opgørelse af finansieringsomkostninger udestår fortsat

Revisionsinstruks – Fane F

- ▶ Vandselskaber skal for tillæg knyttet til mål, udvidelse af forsyningsområdet eller medfinansieringsprojekter angive, når omkostningerne, der ligger til grund for disse tillæg, varigt nedsættes eller bortfalder
- ▶ Revisor skal påse:
 - ▶ at indberettede beløb for
 - ▶ faktiske driftsomkostninger kan afstemmes til bogføringen
 - ▶ faktiske anlægsomkostninger kan afstemmes til bogføringen
 - ▶ finansieringsomkostninger er opgjort i overensstemmelse med indberetningsvejledningen
 - ▶ at indtastning i linjen "Første år tillæg var indregnet i økonomisk ramme" er korrekt
- ▶ Revisor skal baseret på sit kendskab til virksomheden vurdere, om vandselskabets positive bekræftelse, om at tillæg ikke er varigt nedsat eller bortfaldet ud over, hvad der fremgår af skemaet i øvrigt kan anses for afgivet på et fuldstændigt grundlag
- ▶ Den endelige metode for opgørelse af finansieringsomkostninger udestår fortsat

Revisionsinstruks – Fane G

- ▶ I indberetningens Fane G indberetter vandselskabet oplysninger om faktiske omkostninger til "Ikke-påvirkelige omkostninger"

- ▶ Revisor skal påse:
 - ▶ at indberettede beløb stemmer til bogføringen
 - ▶ at indberettede beløb er i overensstemmelse med definitionen i indberetningsvejledningen, herunder at omkostningerne er indberettet i de korrekte felter i indberetningen
 - ▶ at leverandøren er omfattet af ØR-bekendtgørelsen (vedr. køb af ydelser og produkter fra andre vandselskaber)
 - ▶ at dokumentationskrav beskrevet i indberetningsvejledningen er overholdt

Revisionsinstruks – Fane H

- ▶ I indberetningens Fane H indberetter vandselskabet oplysninger om faktiske omkostninger til "Periodevise driftsomkostninger"
- ▶ For allerede godkendte periodevise driftsomkostninger påses,
 - ▶ at indberettede beløb stemmer til bogføringen
- ▶ For nye periodevise omkostninger påses,
 - ▶ at indberettede beløb stemmer til bogføringen
 - ▶ at dokumentationskrav beskrevet i indberetningsvejledningen er overholdt
- ▶ Revisor skal ikke vurdere, om tillægget til nye periodevise omkostninger er berettiget og dermed giver anledning til at øge den økonomiske ramme.

Revisionsinstruks – Fane I

- ▶ I indberetningens Fane I indberetter vandselskabet oplysninger om ”Afsluttede anlægsinvesteringer som var igangværende arbejder pr. 1. marts 2016”
- ▶ Revisor skal påse:
 - ▶ at den indberettede anlægstype i linjen ”Anlægstype iht. POLKA, er i overensstemmelse med den dokumentation, der er uploadet (eks. faktura, udskrift fra projektmodul el.lign.).
 - ▶ at dato for færdiggørelse og ibrugtagning svarer til registreringer i anlægskartotek el.lign.
 - ▶ at der hos vandselskabet foreligger korrespondance, som dokumenterer, at Forsyningssekretariatet senest 15. december 2016 er blevet orienteret om projektet.
 - ▶ at faktiske anlægsomkostninger kan afstemmes til bogføringen
 - ▶ at finansieringsomkostninger er opgjort i overensstemmelse med indberetningsvejledningen
- ▶ Den endelige metode for opgørelse af finansieringsomkostninger udestår fortsat

Revisionsinstruks – Fane J

- ▶ I indberetningens Fane J indberetter vandselskabet oplysninger om ”tilknyttede aktiviteter der ønskes overført til hovedvirksomheden”
- ▶ Revisor skal påse:
 - ▶ at den beskrevne aktivitet hidtil har været holdt ude af hovedvirksomheden
 - ▶ at faktiske drifts- og anlægsomkostninger stemmer til bogføring
- ▶ Kun aktiviteter fra tilknyttede virksomhed som lovligt har været udøvet i vandselskabet før den 1. januar 2017 kan overføres til hovedvirksomheden

Revisionsinstruks – Fane L

- ▶ I indberetningens Fane L indberetter vandselskabet oplysninger om investeringsregnskabet (del af den totaløkonomiske benchmarking)
- ▶ Vandselskaber med en debiteret vandmængde på mere end 800.000 m³ skal hvert andet år indberette oplysninger til brug for benchmarking. Hvornår selskaberne skal indberette, fremgår af vejledningen for den totaløkonomiske benchmarking
- ▶ Revisor skal påse:
 - ▶ at summen af årets indberettede investeringer stemmer overens med årets tilgang ifølge anlægsnoten i årsregnskabet, anlægskartoteket el. lign
 - ▶ at indberettede investeringer er korrekt kategoriseret iht. POLKA-kategori (stikprøvevis)
 - ▶ at vandselskabets vurdering af levetid for indberettede ”øvrige aktiver” stemmer overens med afskrivningsperioden jf. årsregnskabet
- ▶ Arbejdshandlinger vedrørende Fane L er kun relevant de år, hvor vandselskabet har en forpligtelse til at indberette oplysninger til Forsyningssekretariatet.

Revisionsinstruks – Fane M

- ▶ I indberetningens Fane M indberetter vandselskabet oplysninger om FADO, der i lighed med investeringsregnskabet er en del af den totaløkonomiske benchmarking
- ▶ Revisor skal påse at indberettede beløb i linjen ”Årets regulering af regnskabs-mæssigt hensatte forpligtelser tilbageført” stemmer til bogføring (de resterende tal overføres automatisk fra andre faner i VandData)

Revisorerklæring

- ▶ Der er udformet en skabelon til den revisorerklæring, som skal indberettes.
- ▶ Skabelonen kan findes på Forsyningssekretariatets hjemmeside. I de år hvor der foretages indberetning til den totaløkonomiske benchmarking skal erklæringen tilpasses med henblik på at afspejle indberetningens faktiske omfang
- ▶ Vandselskabet skal uploade revisors underskrevne erklæring i VandData i Fane O senest den 15. april (første gang 15. april 2018)



Spørgsmål?



The better the question. The better the answer.
The better the world works.



EY | Assurance | Tax | Transactions | Advisory

Om EY

EY er en af verdens førende organisationer inden for revision, skat, transaktioner og rådgivning. Den indsigt og de ydelser, vi leverer, hjælper med at opbygge tillid til kapitalmarkederne og den globale økonomi. Vi udvikler dygtige ledere og medarbejdere, som sammen leverer det, vi lover vores interessenter og bidrager til, at arbejdsverdenen og arbejdslivet fungerer bedre - for vores medarbejdere, vores kunder og det omgivende samfund.

EY henviser til den globale organisation og kan referere til et eller flere medlemsfirmaer inden for Ernst & Young Global Limited, som hver især udgør en selvstændig juridisk enhed. Ernst & Young Global Limited, som er et engelsk 'company limited by guarantee', yder ikke kunderådgivning. Flere oplysninger om vores organisation kan findes på ey.com

© 2017 Ernst & Young P/S. CVR-nr. 30700228
All Rights Reserved.

Dette materiale er udarbejdet alene til orientering, og oplysningerne i det tilsigter ikke at være fyldestgørende, og de træder ikke i stedet for udførlige analyser eller udøvelsen af professionelle skøn. I konkrete sager opfordres brugere til at henvende sig til EY's rådgivere.

ey.com/dk