

Revisionsin- struks om ind- beretning af oplysninger til økonomiske rammer og benchmarking

Februar 2023



KONKURRENCE- OG FORBRUGERSTYRELSEN

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

Februar 2023

Indhold

Kapitel 1	4
Indledning	4
Kapitel 2	5
Revisionens omfang	5
Kapitel 3	6
Revisionsinstruks	6
3.1 Fane A: Årsregnskabet.....	6
3.2 Fane B: Ikke-påvirkelige omkostninger.....	6
3.3 Fane C: Indtægter og overskud.....	7
3.4 Fane D: Genanbringelser.....	9
3.5 Fane F: Nye tillæg.....	9
3.6 Fane G: Nedsættelse eller bortfald af tidligere givne tillæg efter § 11, stk. 1, 2, 5 og 6 9	9
3.7 Fane H: Periodevise driftsomkostninger.....	10
3.8 Fane I: Investeringer.....	10
3.9 Fane J: Tilknyttet virksomhed der ønskes overført til hovedvirksomhed.....	11
3.10 Fane L: Faktiske driftsomkostninger.....	11
Kapitel 4	12
Revisorerklæring	12

Kapitel 1

Indledning

Vandselskaber omfattet af vandsektorloven skal indberette oplysninger i overensstemmelse med indberetningsvejledningerne til hhv. økonomiske rammer og benchmarking senest den 15. april.

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

I indberetningsfanen skal selskaberne – som sædvanligt – indberette til de økonomiske rammer og til benchmarkingen (kun spildevandsselskaber skal indberette til benchmarkingen i år).

Som noget nyt i år er der i VandData lavet en særskilt fane til revisorgodkendelse, som indeholder ét samlet skema med de beløb, der skal revideres. Til gengæld er beløbene fjernet fra revisorerklæringerne. Dette er for at undgå differencer mellem indberetningen og erklæringerne. Dette er beskrevet i kapitel 4 i denne revisionsinstruks.

Derudover er der sket en række mindre justeringer og opdateringer af eksisterende afsnit.

Kapitel 2

Revisionens omfang

Bekendtgørelse nr. 2291 af 30. december 2020 om økonomiske rammer for vandselskaber (herefter ØR-bekendtgørelsen) ændret ved bekendtgørelse nr. 150 af 25. januar 2022,¹ og indberetningsvejledningen til de økonomiske rammer medfører ikke i sig selv krav om tilføjelser eller ændringer i vandselskabernes årsregnskaber aflagt efter årsregnskabsloven.

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

- » Fane A: Årsregnskab (alene hovedtal indtastet i fane A – ikke selve årsregnskabet) samt finansielle omkostninger
- » Fane B: Ikke-påvirkelige omkostninger
- » Fane C: Indtægter og overskud
- » Fane D: Genanbringelser
- » Fane F: Nye tillæg
- » Fane G: Tidligere givne tillæg
- » Fane H: Periodevise driftsomkostninger
- » Fane I: Investeringer
- » Fane J: Tilknyttet virksomhed
- » Fane L: FADO

Bemærk at FADO og finansielle omkostninger skal revisorpåtegnes for alle selskaber for 2022, mens disse beløb for større spildevandsselskaber, som skal benchmarkes, også skal revisorpåtegnes for 2021.

¹ [Love og bekendtgørelser \(kfst.dk\)](https://www.kfst.dk/love-og-bekendtgørelser)

Kapitel 3

Revisionsinstruks

Denne revisionsinstruks forudsætter, at revisor har foretaget revision af vandselskabets årsregnskab, herunder at den underliggende bogføring anses for 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 fravalgt revision, må revisor da vurdere, hvilke handlinger der er nødvendige for at kunne afgive en revisorerklæring på oplysningerne indberettet i VandData.

Revisor skal generelt sikre, at vandselskabets indberetning i VandData er sket i overensstemmelse med indberetningsvejledningerne. Nedenfor fremgår de minimumshandlinger, revisor skal gennemføre for hver enkelt fane i VandData.

3.1 Fane A: Årsregnskabet

I fane A i VandData 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), vedlægger vandselskabet endvidere en specifikation af årets indtægter og omkostninger fordelt på hver aktivitet.

Revisor skal påse:

1. At de af vandselskabet indberettede hovedtal fra selskabets resultatopgørelse indtastet i fane A stemmer til årsregnskabet, som indberettes i VandData.
 - 1.1. Herunder specifikt at beløb indberettet som "Finansielle omkostninger vedr. renteomkostninger, kurstab og finansielle gebyrer" udelukkende omfatter finansielle omkostninger fra hovedvirksomheden, jf. indberetningsvejledningen afsnit 3.6.1-3.6.2.
2. Såfremt vandselskabet har flere aktiviteter påses det, at den indberettede specifikation af fordelingen mellem henholdsvis drikkevand- og spildevandsaktiviteten stemmer med årsregnskabet indberettet i VandData.

Bemærk, at for de større spildevandsselskaber, som I år skal benchmarkes, skal de finansielle omkostninger for 2021 også revisorpåtegnes.

3.2 Fane B: Ikke-påvirkelige omkostninger

Revisor skal påse:

1. At indberettede beløb for realiserede 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 af den udtømmende tabel i afsnit 3.1 i indberetningsvejledningen til de økonomiske rammer, herunder at omkostningerne er indberettet i de korrekte felter i indberetningen.
-

-
3. For indberetninger af "køb af produkter og ydelser fra andre vandselskaber reguleret af vandsektorloven" påses, at den pågældende leverandør er omfattet af vandsektorloven og dermed ØR-bekendtgørelsen.

3.3 Fane C: Indtægter og overskud

I VandData fane C indberetter vandselskabet årets indtægter opgjort i overensstemmelse med ØR-bekendtgørelsen.

Revisor skal påse:

1. At indberettede beløb stemmer til den bogføring, som danner grundlag for årsregnskabet vedlagt i VandData fane A – dog bortset fra linjen "justering af genanbringelsesbeløb fra tidligere år", der dokumenteres under fane D.
2. At beløb indberettet under overskriften "Opgørelse af samlede indtægter" er indberettet i overensstemmelse med den kategorisering, som fremgår af indberetningsvejledningen, afsnit 3.2.1–3.2.7.
3. 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 VandData fane A. Det påses særligt, at "regulering for periodiserede indtægter fra tilslutningsbidrag indtægtsført regnskabsmæssigt før periodiseringen" samt "regulering for afvigelse af metode mellem årsregnskab og indberetning vedr. opgørelse af indtægter fra tilslutningsbidrag" er baseret på indberetningsvejledningens afsnit 3.2.1 "Særligt om indregning af tilslutningsbidrag i de økonomiske rammer".
4. At der i "Opgørelse af samlede indtægter" ikke er fratrukket tilbagebetalte vejbidrag inkl. renteomkostninger.
5. At beløb, der indgår i linjen "Overskud fra tilknyttet virksomhed" (ØR-bekendtgørelsens § 26, stk. 1 nr. 4), alene kommer fra aktiviteter, som kan anses som tilknyttet aktivitet, jf. indberetningsvejledningens afsnit 3.2.4. 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 § 6².
6. At beløb, der indgår i linjen "Overskud fra aktiviteter med lovkrav om selvstændigt regnskab omfattet af hovedvirksomheden" (ØR-bekendtgørelsens § 26, 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), jf. ØR-indberetningsvejledningens afsnit 3.2.5.
7. At beløb vedrørende "Væsentlige indtægter fra salg af fast ejendom og andre større aktiver" (ØR-bekendtgørelsens § 26 stk. 4, 1. pkt.) indeholder salgsprovenuet for alt salg i året af rullende materiel (biler, lastbiler, gravemaskiner, slamsugere m.v.) og fast ejendom (inkl. grunde, men undtagen grunde, hvor ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 4, nr. 9 finder anvendelse på det oprindelige eller det nye køb af grunde.)
8. At beløb vedrørende indtægter og omkostninger for aftaler om fx at opretholde et højere serviceniveau, som er indgået i medfør af § 1, stk. 5 i lov om betalingsregler for spildevandselskaber kan henføres til en sådan aftale.
9. At beløb vedrørende "Faktisk genanbringelse af væsentlige indtægter fra salg af fast ejendom og andre større aktiver" og "Planlagt genanbringelse af væsentlige indtægter fra salg af fast ejendom og andre større aktiver" (ØR-bekendtgørelsens § 26, stk. 4, 2. og 3. pkt.) samt

² Bekendtgørelse om vandselskabers deltagelse i tilknyttet virksomhed, BEK nr 1227 af 03/10/2016: <https://www.kfst.dk/vandtilsyn/okonomiske-rammer/love-og-bekendtgorelser/>

”Justering af genanbringelsesbeløb fra tidligere år”, jf. ØR-indberetningsvejledningens afsnit 3.2.7

- a. alene omfatter anskaffelsespris 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).
10. At beløb vedrørende tilbagebetalt skat eller sambeskatningsbidrag som følge af skattesagen stemmer til det beløb, der fremgår af Skattestyrelsens afgørelse herom, og at beløbet er det, som selskabet faktisk har modtaget. Beløbet skal være modtaget/indbetalt i året for, at selskabet kan medtage det i indberetningen.
-

3.4 Fane D: Genanbringelser

I ØR-indberetningsvejledningen er der krav om, at vandselskabet følger op på eventuelle genanbringelser, som alene er planlagte (og ikke realiserede) i året, hvor genanbringelsen fradrages i indtægter efter ØR-bekendtgørelsen, jf. ØR-indberetningsvejledningens afsnit 3.2.7. Der skal senest følges op på en planlagt genanbringelse inden for en periode på fire år efter, at genanbringelsen er fradraget i indtægterne.

Revisor skal påse:

1. At linjerne "Årstal genanbringelse er fradraget i indtægter" og "Beløb fradraget i indtægter" stemmer overens med indberetningen foretaget i VandData fane C tidligere.
2. At uploadet dokumentation for faktisk genanbringelse stemmer overens med beløb anført i linjen "Faktisk genanbringelse i året".
3. At "Faktisk genanbringelse i året" maksimalt svarer til salgsprovenuet for det aktiv, som genanbringelsen oprindeligt relaterede sig til (saldoen kan ikke være negativ).
4. Hvert år påses, at planlagte genanbringelser, som er fradraget i indtægter for fire år siden, senest i året er dokumenteret anvendt, justeret eller tilbageført i fane D.

3.5 Fane F: Nye tillæg

Revisor skal påse:

1. At der er indberettet på baggrund af faktisk afholdte omkostninger.
2. At indberettede beløb for realiserede driftsomkostninger stemmer til bogføringen, som danner grundlag for årsregnskabet indberettet i VandData fane A.
3. At indberettede beløb for realiserede anlægsomkostninger er baseret på en anskaffelsespris, som kan afstemmes til bogføringen, der danner grundlag for årsregnskabet indberettet i VandData fane A, samt at årets realiserede anlægsomkostninger er opgjort både som anlæggets anskaffelsespris samt årlige lineære afskrivninger.
4. At finansielle omkostninger er opgjort i overensstemmelse med ØR-indberetningsvejledningen, afsnit 4.1.
5. At dokumentationskrav beskrevet i ØR-indberetningsvejledningens afsnit 4.1.1 til 4.1.9 for de enkelte typer tillæg er overholdt. Revisor skal ikke vurdere, om tillægget er berettiget.

3.6 Fane G: Nedsættelse eller bortfald af tidligere givne tillæg efter § 11, stk. 1, 2, 5 og 6

I henhold til ØR-bekendtgørelsens § 12 skal vandselskabet for tillæg efter § 11, stk. 1 og 2 om mål, § 11, stk. 5 om udvidelse af forsyningsområde og § 11, stk. 6 om 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 fremskrivning af inflation og hensyntagen til effektiviseringer.

Bemærk at vandselskabet under fane G også skal indberette eventuel nedsættelse eller bortfald af tidligere godkendte miljø- og servicemål efter den tidligere gældende prisloftsbekendtgørelse.

Vedrørende nedsættelse eller bortfald af tidligere givne tillæg påses det:

1. At indberettede beløb for faktiske driftsomkostninger stemmer til bogføringen, som danner grundlag for årsregnskabet indberettet i VandData fane A.
 2. At indberettede beløb for faktiske omkostninger er opgjort i overensstemmelse med ØR-indberetningsvejledningen, afsnit 4.1.
-

3. At indtastning i linjen "Første år indregnet i den økonomiske ramme eller prisloft" stemmer til tidligere års afgørelse.
4. Der i fane G fremgår en positiv bekræftelse fra vandselskabet på, at relevante tillæg ikke er varigt nedsat eller bortfaldet ud over, hvad der fremgår i fane G. Baseret på sit kendskab til selskabet skal revisor vurdere, om bekræftelsen kan anses for afgivet på et fuldstændigt grundlag.

3.7 Fane H: Periodevise driftsomkostninger

Revisor skal påse:

1. At det indberettede beløb for periodevise driftsomkostninger godkendt under den tidligere gældende prisloftsbekendtgørelse stemmer til bogføringen, som danner grundlag for årsregnskabet indberettet i VandData fane A.
2. At dokumentationskrav for nye periodevise driftsomkostninger under den nugældende ØR-bekendtgørelse beskrevet i ØR-indberetningsvejledningens afsnit 4.2.1 er overholdt og herunder, at indberettede beløb stemmer til bogføringen. Revisor skal ikke vurdere, om tillægget er berettiget og dermed giver anledning til at øge den økonomiske ramme.
3. Hvor stor en andel af de nye periodevise driftsomkostninger, der er lånefinansieret.

3.8 Fane I: Investeringer

Indberetning af gennemførte investeringer og renoveringer

Alle vandselskaber skal indberette investeringer, som er afsluttet og ibrugtaget. Det sker i VandDatas fane I.

For alle selskaber skal investeringerne være afsluttet og ibrugtaget i 2022. I alle tilfælde skal oplysningerne revisorpåtegnes.

For de større spildevandsselskaber vil investeringerne indgå i benchmarkingen i 2023.

Revisor skal påse:

1. At summen af årets indberettede investeringer stemmer overens med årets tilgang ifølge anlægsnoter i årsregnskabet, anlægskartoteket eller lignende.
2. Revisor skal stikprøvevist påse underliggende dokumentation for, at indberetningsårets indberettede investeringer er korrekt kategoriseret i henhold til pris- og levetidskataloget.³ Revisor udvælger selv fordelingen og antallet af de stikprøver, som er nødvendige for at kunne afgive en revisorerklæring med høj grad af sikkerhed, jf. kapitel 4 nedenfor.

Til selskaber, som har fået dispensation jf. den tidligere ØR-bekendtgørelses⁴ § 18, stk. 8 om anlægsprojekter igangsat senest den 1. marts 2016

I VandData fane I kan vandselskabet indtaste anlægsprojekter, som

- » Var igangsat senest den 1. marts 2016,
- » selskabet har fået en dispensation til⁵ fra kravet om afslutning og ibrugtagning senest 31. december 2019, og som er afsluttet og ibrugtaget i 2022.

³ <https://www.kfst.dk/vandtilsyn/okonomiske-rammer/pris-og-levetidskatalogerne/>

⁴ Den nu ændrede ØR-bekendtgørelse nr. 1623 af 27. december 2019

⁵ Dispensation jf. den tidligere ØR-bekendtgørelses § 18, stk. 8

Revisor skal påse:

1. At anlægstypen, der indberettes i linjen "Anlægstype", er i overensstemmelse med den dokumentation, der er vedhæftet (eksempelvis hvad der fremgår af faktura, udskrift fra projektmodul eller lignende).
2. At den angivne dato for færdiggørelse og ibrugtagning i 2022 stemmer overens med registreringer i anlægskartotek eller lignende.
3. At indberettede beløb for faktiske anlægsomkostninger er baseret på en anskaffelsespris, som kan afstemmes til bogføringen, der danner grundlag for årsregnskabet indberettet i VandData Fane A.
4. At finansielle omkostninger er opgjort i overensstemmelse med ØR-indberetningsvejledningen, afsnit 4.1.

3.9 Fane J: Tilknyttet virksomhed der ønskes overført til hovedvirksomhed

Revisor skal påse:

1. 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. At realiserede drifts- og anlægsomkostninger stemmer til bogføring, som danner grundlag for årsregnskabet indberettet i fane A i VandData.

3.10 Fane L: Faktiske driftsomkostninger

Indberetning af faktiske driftsomkostninger er en del af den årlige indberetning for alle selskaber og bruges til benchmarking. Elementerne, der indgår i opgørelsen af de faktiske driftsomkostninger, påses af revisor under fane A i VandData.

Bemærk, at for de større spildevandsselskaber, der i år skal benchmarkes, skal de faktiske driftsomkostninger for 2021 også skal påses af revisor. De blev indberettet i 2022 i forbindelse med indberetningen til de økonomiske rammer for 2023.

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 økonomiske rammer samt oplysninger til benchmarking.

Skabelonen kan findes på vores hjemmeside.⁶ Vandselskabet skal vedhæfte revisors underskrevne erklæring i VandData i fane M senest den 15. april 2023.

Revisorerklæringen indeholder ikke beløb, da disse vil fremgå af fane "M - Revisorgodkendelse" i VandData. Af fanen vil følgende beløb fremgå:

- Resultat før afskrivninger i 2022 på ## kr.
- Ikke-påvirkelige omkostninger i henhold til ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 4 i 2022 på ## kr.
- Realiserede indtægter i henhold til ØR-bekendtgørelsens § 26 i 2022 på ## kr.
- Faktisk modtagne indtægter som følge af skattesagen i 2022 på ## kr.
- Samlet korrektion til genanbringelse til indregning i indtægter efter ØR-bekendtgørelsens § 26, stk. 4 i 2022 på ## kr.
- Samlede realiserede omkostninger til nye tillæg i henhold til ØR-bekendtgørelsens §§ 11, 15 og 33, stk. 6 i 2022 på ## kr.
- Faktiske omkostninger vedrørende tidligere givne tillæg efter § 11, stk. 1, 2, 5 og 6, som er nedsat eller bortfaldet i henhold til ØR-bekendtgørelsens § 12 i 2022 på ## kr.
- Samlede periodevise driftsomkostninger i henhold til ØR-bekendtgørelsens § 13 samt prisloftbekendtgørelsens § 8, stk. 2 og 3 i 2022 på ## kr.
- Andel af nye periodevise driftsomkostninger i henhold til ØR-bekendtgørelsens § 13 i 2022 som er lånefinansieret
- Realiserede omkostninger i 2022 til investeringer på ## kr. og renoveringer på ## kr. i henhold til ØR-bekendtgørelsens § 6, stk. 3.

⁶ www.kfst.dk/vandtilsyn/vejledninger/

-
- Realiserede anlægsomkostninger (## kr. i 2022) samt realiserede finansieringsomkostninger (## kr. i 2022) vedrørende anlægsprojekter igangsat senest den 1. marts 2016 i henhold til ØR-bekendtgørelsens § 19, stk. 5
 - Realiserede drifts- og anlægsomkostninger vedrørende tilknyttet virksomhed som ønskes anset for en del af hovedvirksomheden i 2022 på ## kr.
 - Finansielle omkostninger fra hovedvirksomheden i 2022 på ## kr. i henhold til ØR-bekendtgørelsens § 6, stk. 2.
 - Faktiske driftsomkostninger (FADO) i 2022 i henhold til ØR-bekendtgørelsens § 6, stk. 2 på ## kr.

For de større spildevandsselskaber vil der også fremgå følgende beløb til brug for benchmarkingen. Forskellen skyldes oplysninger om FADO og finansielle omkostninger til brug for benchmarkingen:

- Finansielle omkostninger fra hovedvirksomheden i 2021 på ## kr. i henhold til ØR-bekendtgørelsens § 6, stk. 2.
 - Faktiske driftsomkostninger (FADO) i 2021 i henhold til ØR-bekendtgørelsens § 6, stk. 2 på ## kr.
-