

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

Marts 2021



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](mailto:kfst@kfst.dk)

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

Marts 2021

# Indhold

---

Kapitel 1	
<b>Indledning</b> .....	<b>4</b>
Kapitel 2	
<b>Revisionens omfang</b> .....	<b>5</b>
Kapitel 3	
<b>Revisionsinstruks</b> .....	<b>6</b>
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.....	8
3.5 Fane F: Nye tillæg.....	8
3.6 Fane G: Nedsættelse eller bortflad af tidligere givne tillæg efter § 11, stk. 1, 2, 5 og 8	
3.7 Fane H: Periodevise driftsomkostninger.....	9
3.8 Fane I: Investeringer.....	9
3.9 Fane J: Tilknyttet virksomhed der ønskes overført til hovedvirksomhed.....	10
3.10 Fane L: Faktiske driftsomkostninger.....	10
Kapitel 4	
<b>Revisorerklæring</b> .....	<b>11</b>

---

# Kapitel 1

## Indledning

---

Forsyningssekretariatet har udgivet ”Indberetningsvejledning til økonomiske rammer” dateret marts 2021 (herefter ”indberetningsvejledningen”). Vandselskaber omfattet af vandsektorloven skal indberette oplysninger i overensstemmelse med indberetningsvejledningen senest den 15. april i året efter det år, de indberetter for.

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, 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.

---

## Kapitel 2

# Revisionens omfang

---

Bekendtgørelse nr. 2291 af 30. december 2020 om økonomiske rammer for vandselskaber (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, 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 alene skal revisorpåtegnes for de større selskaber, der skal benchmarkes i år.

I år skal alle vandselskaber indberette oplysninger om deres investeringer, som skal revisorpåtegnes. Mindre vandselskaber skal indberette investeringer for 2017-2020, større spildevandsselskaber skal indberette investeringer for 2019-2020, og større drikkevandsselskaber skal indberette investeringer for 2020.

Der er tre skabeloner til revisorerklæring. En for mindre vandselskaber, en for større drikkevandsselskaber og en for større spildevandsselskaber.

---

# 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 fravalgt revision, må revisor for disse vandselskabet 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 indberetningsvejledningen. 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.

### 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 i tabellen i afsnit 3.1 i indberetningsvejledningen, 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.
-

- 
4. At der er vedlagt dokumentation for de kategorier af ikke-påvirkelige omkostninger, hvor der er krav om, at dokumentation vedlægges, jf. tabellen i afsnit 3.1 i indberetningsvejledningen.

### 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 § 6.
  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)
  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 ”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 ”Justering af genanbringelsesbeløb fra tidligere år”:
    - 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),
    - c. at dokumentation for årets faktiske genanbringelser er vedhæftet i VandData fane C.
  9. At beløb vedrørende tilbagebetalt skat eller sambeskatningsbidrag som følge af skattesagen stemmer til det beløb, der fremgår af SKAT’s afgørelse herom, og at beløbet er det, som selskabet faktisk har modtaget.
-

---

### 3.4 Fane D: 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 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 indberetningsvejledningen, afsnit 4.1.
5. At dokumentationskrav beskrevet i indberetningsvejledningens afsnit 4.1 og 4.1.5 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 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<sup>1</sup> 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 hensyntagen til inflation (fremskrivninger) og effektiviseringer.

Vedrørende nedsættelse eller bortfald af tidligere givne tillæg påses det:

---

<sup>1</sup> Tillæg gives på baggrund af afholdte omkostninger. Da de nye regler om klimatilpasning mv. trådte i kraft den 1. januar 2021 vil det først være muligt at søge om tillæg efter denne bestemmelse ved indberetningen i år 2022, hvorfor bestemmelsen om nedsættelse eller bortfald af et sådant tillæg først efterfølgende aktualiseres.



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 indberetningsvejledningen, afsnit 4.1.
3. At indtastning i linjen "Første år indregnet i ØR" stemmer til tidligere års afgørelse.
4. Der i fane G fremgår en positiv bekræftelse fra vandselskabet, om at relevante tillæg ikke er varigt nedsat eller bortfaldet ud over, hvad der fremgår i fane G. Revisor skal, baseret på sit kendskab til virksomheden, 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 allerede godkendte periodevise driftsomkostninger stemmer til bogføringen, som danner grundlag for årsregnskabet indberettet i VandData fane A.
2. At dokumentationskrav for nye periodevise driftsomkostninger beskrevet i 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 – revisor skal alene påse, at der er vedlagt den dokumentation, som påkræves, jf. indberetningsvejledningen.
3. Hvorvidt nye periodevise driftsomkostninger er kontant- eller 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 de større spildevandsselskaber vil investeringerne indgå i benchmarkingen, og investeringerne skal være afsluttet og ibrugtaget i 2019 og 2020. Investeringerne for de større drikkevandsselskaber skal være afsluttet og ibrugtaget i 2020. Investeringerne for de mindre vandselskaber skal være afsluttet og ibrugtaget i årene 2017, 2018, 2019 og 2020.<sup>2</sup> I alle tilfælde skal oplysningerne revisorpåtegnes.

Revisor skal påse:

1. At summen af årets indberettede investeringer stemmer overens med årets tilgang ifølge anlægsnoten 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. Revisor udvælger selv antallet af stikprøver og deres fordeling, som er nødvendige for at kunne afgive en revisorerklæring med høj grad af sikkerhed, jf. kapitel 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.

---

<sup>2</sup> Jf. ØR-bekendtgørelsens § 6, stk. 2 og 3

---

**Til selskaber, som har fået dispensation jf. den tidligere ØR-bekendtgørelses<sup>3</sup> § 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, og som var afsluttet og ibrugtaget i 2020, og som selskabet har fået en dispensation eller har ansøgt om og får dispensation til, 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 stemmer overens med registreringer i anlægskartotek eller lignende.
3. At der hos vandselskabet foreligger korrespondance, som dokumenterer, at Forsyningssekretariatet senest den 15. december 2016<sup>4</sup> er blevet orienteret om projektet.
4. 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.
5. At finansielle omkostninger er opgjort i overensstemmelse med indberetningsvejledningen, afsnit 4.1.

**Anlægsinvesteringer under udførelse**

Revisor skal påse:

- » at det indberettede beløb for anlægsinvesteringer under udførelse stemmer til årsregnskabet.

**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 indberetningen til benchmarkingen. Elementerne, der indgår i opgørelsen af de faktiske driftsomkostninger, påses af revisor under fane A i VandData. Bemærk, at de faktiske driftsomkostninger for 2019 også skal påses af revisor. De blev indberettet i 2020 i forbindelse med indberetningen til de økonomiske rammer for 2021.

---

<sup>3</sup> Den nu ændrede ØR-bekendtgørelse nr. 1623 af 27. december 2019.

<sup>4</sup> Jf. ØR-bekendtgørelsens § 19, stk. 6.

---

## 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.

Bemærk, at der er en særlig skabelon for selskaber, der er underlagt benchmarking.

Skabelonerne kan findes på vores hjemmeside<sup>5</sup>. Vandselskabet skal vedhæfte revisors underskrevne erklæring i VandData i fane M senest den 15. april 2021.

---

<sup>5</sup> [www.kfst.dk/vandtilsyn/vejledninger/](http://www.kfst.dk/vandtilsyn/vejledninger/)

---