



## Revisorinstruks om erklæring for vandselskabers deltagelse i tilknyttet virksomhed

Center for forsyning

**Dato**

8. maj 2017

**J nr.** 2017-1455

ACJ/MMA

### Indhold

Kapitel 1. Formål med instruksen .....	1
Kapitel 2. Udførelse af revisionen .....	2
Kapitel 3. Tjekliste ved revision.....	3
4.1. Indhente beskrivelse mv. fra selskabet .....	3
4.2. Gennemgang og kontrol af indhentet materiale .....	4
Kapitel 4. Frist for indsendelse af erklæringen .....	5
BILAG 1. Erklæring .....	6

### Kapitel 1. Formål med instruksen

Denne revisorinstruks er udstedt i medfør af Energi-, Forsynings- og Klimaministeriets [bekendtgørelse nr. 1227 af 3. oktober 2016 om vandselskabers deltagelse i tilknyttet virksomhed](#) (herefter bekendtgørelsen).

Formålet med revisors undersøgelser er at påse, om vandselskabet (herefter selskabet) overholder reglerne i bekendtgørelsen om vandselskabers deltagelse i tilknyttet virksomhed. Revisor skal afgive erklæringen til selskabet om de forhold, der fremgår af bekendtgørelsens § 7, stk. 1.

Bekendtgørelsen indeholder regler om:

- En positivliste over tilknyttet virksomhed, som vandselskaber må deltage i.
- Vilkkårene for deltagelse i disse aktiviteter.
- Undtagelsen fra kravet om selskabsmæssig udskillelse i vandsektorlovens § 18, stk. 1, 3. pkt.
- Grænser for omsætningen med tilknyttet virksomhed.
- Regnskab og revision.

Bekendtgørelsen henviser til vandsektorlovens § 18, som gengives nedenfor.

**Energistyrelsen**

Amaliegade 44  
1256 København K

T: +45 3392 6700

E: ens@ens.dk

www.ens.dk

**Boks. Vandsektorlovens § 18**

**§ 18.** Vandselskaber kan kun deltage i anden virksomhed, når denne har nær tilknytning til forsyningsvirksomheden, og når den udøves på kommercielle vilkår i et selvstændigt selskab med begrænset ansvar. Den tilknyttede virksomhed kan have andre ejerskabsforhold end vandselskabet. Kravet om udskillelse i et selvstændigt selskab med begrænset ansvar gælder dog ikke for tilknyttet virksomhed, hvis samlede omsætning udgør mindre end 2 mio. kr. årligt. Den tilknyttede virksomhed, der ikke er udskilt i et selvstændigt selskab, skal regnskabsmæssigt holdes adskilt fra aktiviteter forbundet med vand- eller spildevandsforsyning.

*Stk. 2.* Beløbsgrænsen i stk. 1, 3. pkt., reguleres hvert år pr. 1. januar med 2,0 pct. tillagt den af finansministeren bekendtgjorte tilpasningsprocent for det pågældende finansår efter lov om satsreguleringsprocent. De således regulerede beløb afrundes opad til nærmeste kronebeløb, der er deleligt med 100. Reguleringen efter 1. pkt. foretages første gang med virkning for 2011.

*Stk. 3.* Energi-, forsynings- og klimaministeren fastsætter regler om den i stk. 1 nævnte virksomhed, herunder om, hvilke typer virksomhed der kan udøves efter stk. 1, og om, at omsætningen vedrørende visse typer af tilknyttet virksomhed ikke skal indgå i beregningen af vandselskabets samlede omsætning fra tilknyttet virksomhed i relation til kravet om udskillelse, jf. stk. 1. Ministeren kan endvidere fastsætte regler om omsætningen vedrørende den tilknyttede virksomhed, herunder om omsætningen i tilknyttet virksomhed, hvor en fastsat andel af selskabet ejes af erhvervsdrivende, fonde, foreninger m.v., der ikke samtidig ejer vandselskaber, samt om anvendelse af overskud fra tilknyttet virksomhed. Desuden kan ministeren fastsætte regler om regnskabs- og forretningsmæssige forhold og om, at der skal indhentes erklæringer fra vandselskabets revisor eller en statsautoriseret revisor.

For vejledning om reglerne henvises også til Energistyrelsens [vejledning om vandselskabers deltagelse i tilknyttet virksomhed \(nr. 9038 af 26/01/2017\)](#).

## Kapitel 2. Udførelse af revisionen

Erklæringen skal afgives af en statsautoriseret eller registreret revisor.

Revisionen udføres i overensstemmelse med internationale standarder ved erklæringer og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning samt denne instruks.

Af erklæringen skal fremgå, at revisors undersøgelser er udført i overensstemmelse med denne instruks. Eventuelle forbehold eller fremhævelse af forhold skal fremgå af erklæringen i overensstemmelse med den gældende bekendtgørelse om godkendte revisors erklæringer.

På baggrund af de af revisor udførte undersøgelser afgiver revisor en erklæring med høj grad af sikkerhed med udgangspunkt i erklæringen i bilag 1.

Revisors undersøgelser planlægges under hensyntagen til, hvorledes selskabet har tilrettelagt forretningsgange og eventuelle interne kontroller med henblik på at overholde bekendtgørelsens regler for tilknyttet virksomhed.

Revisor kan som led i sit arbejde anmode selskabets ledelse om at afgive en erklæring om overholdelsen af reglerne, herunder hvorvidt ledelsen har fundet det nødvendigt at indhente juridisk bistand til afklaring af deltagelsen i tilknyttet virksomhed.

Selskabet skal give revisor de oplysninger, som må anses af betydning for bedømmelsen af, at selskabet opfylder reglerne for deltagelse i tilknyttet



virksomhed. Selskabet skal give revisor adgang til at foretage de undersøgelser, denne finder nødvendige, og skal sørge for, at revisor får de oplysninger og den bistand, som revisor anser for nødvendig for udførelsen af sit hverv.

### Kapitel 3. Tjekliste ved revision

Ved gennemgangen af, om selskabet overholder bekendtgørelsens regler og alene deltager i tilladte former for tilknyttet virksomhed ifølge § 2, udføres nedenstående handlinger.

#### 4.1. Indhente beskrivelse mv. fra selskabet

Revisor indhenter en af selskabets ledelse udarbejdet beskrivelse, der på en korrekt og fyldestgørende måde redegør for årets aktiviteter i selskabets hovedvirksomhed.

Hvis det er aktuelt, skal beskrivelsen desuden indeholde en redegørelse for årets tilknyttet virksomhed og med henvisning til det relevante nr. i positiv listen, jf. § 2, stk. 2.

Redegørelsen skal indeholde oplysning om den årlige omsætning for hver tilknyttet virksomhed, samt om den tilknyttede virksomhed udføres i vandselskabet eller i selskaber, som er helt eller delvis ejet af vandselskabet.

Desuden redegøres der for, om vandselskabet har fortsat igangværende og hidtil lovlig tilknyttet virksomhed, som var tilladt efter de tidligere regler, jf. § 9, stk. 4, 1. pkt.

Det oplyses i redegørelsen, om vandselskabet har givet meddelelse til Forsyningssekretariatet om fortsættelse af igangværende og hidtil lovlig tilknyttet virksomhed, som samtidig er omfattet af § 1, stk. 2 i bekendtgørelsen.

Når de tilladte former for tilknyttet virksomhed efter § 2 udføres gennem selskaber helt eller delvis ejet af selskabet, skal redegørelsen tillige indeholde de relevante oplysninger i § 5 om omsætningsgrænser, ejere og ejerandele. Selskabet kan om fornødent indhente en redegørelse herom fra det pågældende selskab, og efter omstændighederne anmode om en revisorerklæring på redegørelsen.

Redegørelsen skal også indeholde den konkrete beregning af årsomsætningen i relation til undtagelsen fra kravet om selskabsudskillelse (§ 3).

Beskrivelsen skal endvidere, for hver tilknyttet virksomhed, redegøre for opfyldelsen af følgende to betingelser (§ 2, stk. 1):



- Der skal bestå en naturlig og snæver sammenhæng mellem vandselskabets hovedvirksomhed og den tilknyttede virksomhed, og
- Vandselskabets samlede tilknyttede virksomhed skal arbejdsmæssigt og økonomisk have et væsentligt mindre omfang end hovedvirksomheden.

#### 4.2. Gennemgang og kontrol af indhentet materiale

##### *Revisors kontrol vedrørende § 7, stk. 1, nr. 1, 2 og 4*

Revisor gennemgår det indhentede materiale og kontrollerer, at ledelsens oplysninger er korrekte og dækkende til opfyldelse af §§ 2, 3 og 5.

Ved kontrollen påses særligt, at:

- Omsætningen for selskabets hovedvirksomhed ikke indeholder omsætning fra tilknyttet virksomhed.
- Omsætningen fra tilknyttet virksomhed, ikke indeholder omsætning fra tilknyttet virksomhed beskrevet i § 2, nr. 7 og 8 i bekendtgørelsen, jf. § 3, stk. 2.

##### *Revisors kontrol vedrørende § 7, stk. 1, nr. 3*

Ved gennemgangen af, om selskabet opfylder vilkårene for deltagelse i tilknyttet virksomhed (§ 4), udføres følgende handlinger:

Revisor indhenter og kontrollerer den af selskabet tilvejebragte dokumentation for, at selskabet har udøvet den tilknyttede virksomhed på kommercielle vilkår, og at selskabet har haft en begrundet forventning om at opnå et afkast, der er normalt for den pågældende type virksomhed (§ 4, stk. 1, nr. 1 og 2).

Selskabets dokumentation kan være budgetter, investeringskalkuler eller lignende.

Revisor indhenter og kontrollerer den af selskabet tilvejebragte dokumentation for, at selskabet ikke ved fakturering af ydelser mellem hovedvirksomheden og den tilknyttede virksomhed påfører andre virksomheder urimelig konkurrence eller påfører hovedvirksomheden en urimelig økonomisk risiko. Fordelingen af fællesomkostninger mellem hovedvirksomheden og de tilknyttede virksomheder skal ske efter rimelige, driftsøkonomiske principper. Selskabet må ikke påtage sig at hæfte for forpligtelser for selvstændige selskaber, som udøver tilknyttet virksomhed (§ 4, stk. 1, nr. 3-5).

Eksempler på krydssubsidiering kan være udveksling af personel, finansiel eller teknisk bistand mellem de involverede virksomheder samt ved køb og salg af ydelser eller aktiver på gunstige vilkår.



*Revisors kontrol vedrørende § 7, stk. 1, nr. 5*

Det kontrolleres, at selskabet – med henblik på at undgå krydssubsidiering og konkurrenceforvridning (§ 4) - løbende fører et separat regnskab for tilknyttet virksomhed, som ikke er udskilt i et selvstændigt selskab (§ 6). Ved kontrollen påses, at regnskabet i al væsentlighed giver et korrekt og fyldestgørende billede af aktiviteterens økonomiske resultat og finansielle stilling.

#### **Kapitel 4. Frist for indsendelse af erklæringen**

Selskabet indsender senest 1. maj hvert år erklæringen til Forsyningssekretariatet, jf. § 7, stk. 3, i bekendtgørelse om vandselskabers deltagelse i tilknyttet virksomhed.



## BILAG 1. Erklæring

### Den uafhængige revisors erklæring om [indsæt selskabsnavn(e)] deltagelse i tilknyttet virksomhed

#### Til Forsyningssekretariatet

Vi har fået som opgave at afgive erklæring i henhold til § 7, stk. 1, i bekendtgørelse nr. 1227 af 3. oktober 2016 om vandselskabers deltagelse i tilknyttet virksomhed om, hvorvidt [indsæt selskabsnavn(e)] har overholdt reglerne i bekendtgørelse nr. 1227 af 3. oktober 2016 om vandselskabers deltagelse i tilknyttet virksomhed i perioden 1. januar – 31. december [indsæt år].

Vores konklusion udtrykkes med høj grad af sikkerhed.

Vores erklæring er udelukkende udarbejdet til brug for [indsæt selskabsnavn] og Forsyningssekretariatets og Energistyrelsens kontrol med vandselskabernes overholdelse af bekendtgørelsen om vandselskabers deltagelse i tilknyttet virksomhed og bør ikke udleveres til eller anvendes af andre.

#### **Ledelsens ansvar**

Ledelsen har ansvaret for at overholde reglerne i den gældende bekendtgørelse om vandselskabers deltagelse i tilknyttet virksomhed.

Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at sikre overholdelsen af den relevante lovgivning og for at der ikke sker væsentlige overtrædelser, uanset om disse skyldes besvigelser eller fejl.

#### **Revisors ansvar**

Vores ansvar er på grundlag af vores arbejde at udtrykke en konklusion om, hvorvidt selskabet overholder reglerne i bekendtgørelsen for perioden 1. januar – 31. december [indsæt år]. Vi har udført vores arbejde i overensstemmelse med ISAE 3000 Andre erklæringer med sikkerhed end revision eller review af historiske finansielle oplysninger og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning samt Energistyrelsens revisionsinstruks af 8. maj 2017 om erklæring for vandselskabers deltagelse i tilknyttet virksomhed med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for vores konklusion.

[Indtast revisionsfirmaets navn] er underlagt international standard om kvalitetsstyring ISQC 1 og anvender således et omfattende kvalitetsstyringssystem,



herunder dokumenterede politikker og procedurer vedrørende overholdelse af etiske krav, faglige standarder og gældende krav i lov og øvrig regulering.

Vi har overholdt kravene til uafhængighed og andre etiske krav i FSR – danske revisors retningslinjer for revisors etiske adfærd (etiske regler for revisorer), der bygger på de grundlæggende principper om integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu, fortrolighed og professionel adfærd.

Vi har som led i vores arbejde stikprøvevist foretaget undersøgelse af information, der understøtter følgende forhold:

1. Vandselskabets overholdelse af kravet i vandsektorlovens § 18, stk. 1 og ovennævnte bekendtgørelses § 3 om udskillelse af tilknyttet virksomhed i et selvstændigt selskab.
2. Vandselskabets overholdelse af § 2, stk. 1 og 2, om hvilken tilknyttet virksomhed, vandselskabet må deltage i.
3. Vandselskabets overholdelse af § 4, om vilkår for vandselskabets deltagelse i tilknyttet virksomhed.
4. Vandselskabets overholdelse af § 5, stk. 1 om omsætningsgrænser.
5. Vandselskabets overholdelse af § 6 om separat regnskab med tilknyttet virksomhed.

Det er vores opfattelse, at det udførte arbejde giver et tilstrækkeligt grundlag for vores konklusion.

### **Konklusion**

Det er vores opfattelse, at [indsæt selskabsnavn (e)] i perioden 1. januar – 31. december [indsæt år], i alle væsentlige henseender, har overholdt reglerne i bekendtgørelse nr. 1227 af 3. oktober 2016 om vandselskabers deltagelse i tilknyttet virksomhed.

By, den ##. ##### 201#

Revisorfirma  
CVR-nr. ##

NN  
statsautoriseret eller registreret revisor

Med venlig hilsen