

Regnskabsinstruks

Kommuners indberetning i
henhold til stoploven

Maj 2025



KONKURRENCE- OG FORBRUGERSTYRELSEN

Regnskabsinstruks

Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen

Vandsektortilsynet

Carl Jacobsens Vej 35

2500 Valby

Tlf.: +45 41 71 50 00

E-mail: kfst@kfst.dk

Denne regnskabsinstruks er udarbejdet af Vandsektortilsynet

Maj 2025

Indhold

Kapitel 1 – Indledning.....	4
Kapitel 2 – Definitioner.....	5
Kapitel 3 – Bogholderi, registrering og dokumentation.....	6
Kapitel 4 - Mellemværender med forsyningsvirksomheder.....	8
Kapitel 5 - Indberetning og renteberegning.....	9
Kapitel 6 – Revisorerklæring.....	10

Kapitel 1 - Indledning

Vandsektortilsynet skal senest hvert år den 1. september modtage indberetning fra hver kommune af de registreringspligtige beløb modtaget fra vand- og spildevandsforsyninger i det forudgående kalenderår. Nærmere bestemt vedrører de registreringspligtige beløb uddelinger fra og vederlag ved afståelse af ejerandele i kommunale vandforsyninger eller kommunale spildevandsforsyninger (forsyningsvirksomheder).

Til brug for indberetning af de registreringspligtige beløb skal kommunerne indrette deres bogholderi og foretage deres registreringer efter nærværende regnskabsinstruks. Det skal ske i medfør af bekendtgørelse nr. 1212 af 14/10/2010 om kommunernes indberetninger og erklæringer efter lov om kommunernes afståelse af vandselskaber.

Formålet med regnskabsinstruksen er at sikre, at kommunerne til brug for indberetningen, som skal foretages senest den 1. september hvert år, har registreret værdien af alle de relevante beløb, tidspunktet for modtagelsen samt forrentning af den modtagende værdi.

Beløb, der registreres efter elforsyningsloven og varmemforsyningsloven, skal ikke registreres efter nærværende regnskabsinstruks. Der skal altså ikke registreres beløb efter nærværende regnskabsinstruks, hvis beløbene er registreret eller samtidig registreres i medfør af § 37, stk. 1, eller § 37 a, stk. 1 eller 6, i lov om elforsyning eller § 23 m, stk. 1 eller 6 i lov om varmemforsyning.

Kapitel 2 - Definitioner

I denne instruks forstås ved:

Vederlag:

Enhver form for økonomisk værdi, herunder kontante beløb, udbytte, udlodning ved kapitalnedsættelse, kapitalandele, aktier, fysiske aktiver, andre økonomiske fordele, fordringer, konvertible obligationer mv., serviceydelser, garantiprovisioner og støtte til kommunale aktiviteter eller til anden kommunal interessevaretagelse, f.eks. bistand til udarbejdelse af vandplaner, der tilflyder:

- » kommunen ved afståelse af ejerandele i forsyningsvirksomheder, eller
- » en af kommunen direkte eller indirekte ejet virksomhed ved afståelse af ejerandele eller aktiviteter i forsyningsvirksomheder.

Uddelinger:

Enhver form for økonomisk værdi, herunder kontante beløb, udbytte, udlodning ved kapitalnedsættelse, kapitalandele, aktier, fysiske aktiver, andre økonomiske fordele, fordringer, konvertible obligationer mv., serviceydelser, garantiprovisioner og støtte til kommunale aktiviteter eller til anden kommunal interessevaretagelse, f.eks. bistand til udarbejdelse af vandplaner, der uden en tilsvarende modydelse eller i strid med lovgivningen tilflyder:

- » kommunen, eller
- » en af kommunen direkte eller indirekte ejet virksomhed.

Afståelse:

Enhver form for afhændelse, ombytning eller opgivelse af ejerandele af en virksomhed, herunder likvidation af virksomheden.

Rådighedsdatoen:

Den dato, hvor uddelingen eller vederlaget ved afståelse er til modtagerens (kommunens eller en af dens ejede virksomheds) rådighed, og hvor modtageren har mulighed for at disponere over beløbet. Ved uddelinger, som ikke registreres i det kommunale regnskab, til kommunens øvrige virksomheder samt til fonde og ikke kommunalt ejede virksomheder, anses uddelingstidspunktet for rådighedsdatoen. Ved afståelse til fonde og lignende anses afståelsestidspunktet for rådighedsdatoen. Hvis f.eks. en afståelse af en virksomhed er betinget, således at en del af vederlaget først kommer til betaling senere, vil rådighedsdatoen først være denne senere betalingsdato i forhold til denne del af vederlaget.

Rentenetting:

Finansielt instrument, hvor debet- og kreditbalancer på de deltagende konti slås sammen med henblik på en fælles renteberegning.

Kapitel 3 – Bogholderi, registrering og dokumentation

Kommunen skal tilrettelægge sine forretningsgange, så der sikres en korrekt og fuldstændig registrering af alle relevante oplysninger med henblik på indberetning i henhold til regelsættet.

Kommunen skal tilrettelægge sit bogholderi, så modtagne uddelinger og vederlag registreres på særskilte konti i bogholderiet. Registreringen i bogholderiet skal være tilrettelagt sådan, at beløbene kan ses samlet, og sådan, at det enkelte beløb kan specificeres på type samt på fra hvilken virksomhed beløbet er modtaget.

Formuleringen i stoplovens¹ bestemmelser kan i visse situationer medføre, at samme beløb skal registreres flere gange. For at undgå dobbelt modregning på grund af dette, er der mulighed for at fratrække de beløb, som fører til reduktion af statstilskuddet efter flere lovbestemmelser.

Af den grund skal kommunen i sit bogholderi separat registrere uddelinger og vederlag, som er modtaget af virksomheder, der direkte eller indirekte er ejet af kommunen. Dette er nødvendigt for at sikre, at samme beløb ikke indberettes mere end en gang. Kommunen registrerer så løbende hvor stort et beløb, en direkte eller indirekte ejet virksomhed har modtaget, og som efter stoplovens ordlyd er registrerings-/indberetningspligtig. I tilfælde af at beløbet efterfølgende helt eller delvist overføres fra virksomheden til kommunen, nedskrives det registrerede beløb. En positiv saldo på kontoen er dermed udtryk for det akkumulerede beløb, som kommunen eventuelt kan få overført fra direkte eller indirekte ejede virksomheder uden at blive omfattet af reglerne om reducere af statstilskud.

Kommunen skal sikre sig, at de virksomheder, som direkte eller indirekte er ejet af kommunen, og som har ejerandele i forsyningsvirksomheder, giver kommunen oplysning om de uddelinger og vederlag, som disse virksomheder modtager fra forsyningsvirksomheder. Som grundlag for registreringen skal foreligge dokumentation for rådgighedsdatoen samt beløbets størrelse.

I det omfang uddelinger og vederlag ikke består af kontante beløb, skal der som grundlag for registreringen foreligge dokumentation for værdiansættelsen. Værdiansættelsen skal ske til markedsværdien. Dokumentation skal indeholde en detaljeret og underbygget beskrivelse af, hvordan beløbet er værdiansat.

Som grundlag for registreringen skal der i tilfælde af afståelse af ejerandele til en fond eller anden selvejende institution foreligge dokumentation for ansættelse af et vederlag, som mindst svarer til markedsværdien af de pågældende ejerandele på afståelsestidspunktet samt dokumentation for afståelsestidspunktet.

Som grundlag for registreringen skal der foreligge dokumentation for eventuelle fradrag efter § 35 i lov om naturgasforsyning.

Kommunen skal sikre, at den til enhver tid, og i minimum 5 år, har den fornødne dokumentation for de registrerings-/indberetningspligtige beløb og på begæring kan indsende dem til

¹ Lovbekendtgørelse nr. 1038 af 17. september 2024 om kommuners afståelse af vandselskaber

Vandsektortilsynet. Tilsvarende gælder også for de af kommunen direkte eller indirekte ejede virksomheder.

Kapitel 4 - Mellemværender med forsyningsvirksomheder

Kravet om bogføringsmæssig adskillelse² er ikke til hinder for, at adskilte likvide bankkonti kan indgå i en aftale med kommunens bankforbindelse omkring rentenetting, såfremt denne aftale ikke forringer rentevilkårene for midler, som stammer fra forsyningsaktiviteter, og såfremt ordningen ikke indebærer nogen form for fælles hæftelse over for banken.³

Det anses som en uddeling, hvis kommunen opnår en fordel på grund af, at mellemværender mellem kommunen, og de af kommunen direkte eller indirekte, helt eller delvist ejede forsyningsvirksomheder, ikke afvikles i overensstemmelse med bekendtgørelse nr. 319 af 25/03/2010 om afvikling af mellemværender mellem kommuner og vandselskaber.

Uddelingen opgøres som den afdrags- og rentemæssige fordel, som kommunen har opnået. Kommunens kontoplan og bogføring skal være tilrettelagt sådan, at det samlede nettomellemværende med den enkelte forsyningsvirksomhed fremgår af bogføringen. Bogføringen skal også vise, hvordan nettomellemværendet er opsplittet i eventuelle mellemværender med forskellige vilkår, og hvordan mellemværender er forrentet. Registrering af mellemværender omfatter alle former for mellemværender, herunder mellemværender vedrørende afregning for ydelser eller leverancer, samt mellemværender opstået som følge af cash pool-ordninger og lignende.

² Jf. § 1 i bekendtgørelse nr. 1212 af 14/10/2010 om kommunernes indberetninger og erklæringer efter lov om kommunernes afståelse af vandselskaber

³ Tilsvarende følger af elforsyningslovens § 10, stk. 5

Kapitel 5 - Indberetning og renteberegning

Kommunerne skal hvert år inden 1. september indberette de i det foregående år modtagne udelinger og vederlag med angivelse af dato for modtagelse og værdien af det modtagne. Indberetningen foretages i indberetningssystemet VandData og skal indeholde de oplysninger, som i øvrigt er krævet heri.

Ved indberetningen skal der beregnes en forrentning af de registrerede beløb. Forrentningen beregnes fra rådighedsdatoen og indtil den 1. november i det år, hvor der sker meddelelse til Indenrigs- og Sundhedsministeriet, dvs. året efter indberetningsåret. Rentesatsen fastsættes til nationalbankens diskonto den 1. januar i indberetningsåret. Beregningen tager udgangspunkt i 360 rentedage på et år.

Kapitel 6 - Revisorerklæring

Sammen med indberetningen sender kommunen senest den 1. september i indberetningsåret en erklæring fra kommunens revisor om rigtigheden og fuldstændigheden af kommunens indberetning. Revisors gennemgang skal foretages og rapporteres i overensstemmelse med den til brug herfor udarbejdede revisionsinstruks.

Hvis indberetningen indeholder uddelinger eller vederlag, hvor modtageren er en af kommunen direkte eller indirekte ejet virksomhed, og denne eller disse virksomheder revideres af en revisor fra et andet revisionshus end kommunens revisor, skal kommunen for hver af de pågældende virksomheder indhente en erklæring fra virksomhedens revisor, som skal indsendes til Vandsektortilsynet sammen med kommunens indberetning og erklæringen fra kommunens revisor. Erklæringen fra den pågældende virksomheds revisor skal bekræfte rigtigheden og fuldstændigheden af det af kommunen registrerede beløb vedrørende den pågældende virksomhed. Virksomhedens revisor skal i den forbindelse følge revisionsinstruksen, tilpasset til at revisors gennemgang og erklæringen vedrører virksomheden og ikke kommunen.
