

Notat

Revisionsprocessen for GribVand-koncernen

København, den 19. marts 2013

Generelt om revision:

Vi er blevet anmodet om at beskrive processen for revisionen i GribVand-koncernen, omfattende selskaberne GribVand A/S og GribVand Spildevand A/S. Som følge af selskabernes størrelse er der udover krav om aflæggelse af årsrapport ligeledes krav om aflæggelse af koncernregnskab.

Deloitte er valgt som revisor på selskabernes generalforsamling. Valget er sket på baggrund af gennemført udbud af opgaven.

Revisionen af selskaberne foretages på baggrund af kravene i Årsregnskabsloven, og revisionen udføres på baggrund af danske og internationale revisionsstandarder. På baggrund af resultaterne af revisionen afgives en påtegning på årsregnskab og koncernregnskab.

Deloitte har omfattende interne regler om bl.a. dokumentation, gennemførelse af revision samt kvalitetssikring og internt kvalitetstilsyn. Herudover er vi som revisorer underlagt eksternt kvalitetstilsyn via Erhvervsstyrelsen (Revisortilsynet).

Særligt om revisionen af GribVand-koncernen:

Revisionen gennemføres på baggrund af en vurdering af væsentlighed og risiko, således at der i vores revisionsstrategi lægges særlig vægt på væsentlige og risikofyldte områder.

Vi har på denne baggrund identificeret følgende områder som vores fokusområder:

- Koncernintern handel og omkostningsfordelinger
- Omsætning og debitorer
- Lønninger
- Materielle anlægsaktiver
- Reguleringsmæssige forhold

Revisionen gennemføres som henholdsvis løbende revision og statusrevision.

I forbindelse med den løbende revision gennemgår og vurderer vi selskabets forretningsgange og interne kontroller som danner grundlag for regnskaberne. På baggrund af vores gennemgang vurderer vi design og implementering af de interne kontroller (om kontrollerne er designet hensigtsmæssigt), samt den operationelle effektivitet heraf (om kontrollerne har været fungerende i året).

Vi har på baggrund af den løbende revision udarbejdet et management letter (anbefalingsbrev) til ledelsen.

Herudover har vi foretaget en stikprøvevis kontrol af aktivernes fysiske tilstedeværelse uden bemærkninger.

Statusrevisionen gennemføres, når selskaberne har udarbejdet afstemninger og gennemgang af samtlige poster i både drift og balancen.

På baggrund af vores vurdering af væsentlighed og risiko udføres vores stikprøvevise gennemgang. Revisionen gennemføres ved stikprøvevis kontrol af afstemninger og det afstemningsgrundlag (dokumentation), som ligger til grund herfor. Revisionen gennemføres således ikke som en total gennemgang af alle poster.

Vores konstateringer fra såvel den løbende revision og statusrevisionen danner herefter grundlag for vores erklæring på årsregnskaberne.

Særlige regnskabsposter:

Vand- og spildevandsselskaber er underlagt et princip om hvile-i-sig-selv, hvilket betyder, at der opgøres over- og underdækninger. Over- og underdækningerne opgøres på baggrund af de regulatoriske regler på området (Prisloftbekendtgørelsen) og ikke ud fra det regnskabsmæssige resultat. Der er således ikke tale om et regnskabsmæssigt hvile-i-sig-selv.

Udover de regnskabsposter, som kendes fra andre virksomheder, er der i GribVand Spildevand A/S – og dermed også i koncernregnskabet – således en særlige regnskabspost vedrørende selskabets over- og underdækninger, som modposteres på nettoomsætning. Dvs. at gæld (overdækninger) eller tilgodehavender (underdækninger) optages i balancen, mens årets regulering indgår i nettoomsætningen. Regnskabsposten er således udtryk for de takstmellemværender, som selskabet har, og som på et senere tidspunkt (via indregning i kommende års takster) afregnes med forbrugerne.

Særlige skattemæssige forhold:

Der pågår pt. en række sager omkring de skattemæssige forhold i branchen som helhed. Det må derfor forventes, at der i regnskabet vil indgå en note om usikkerhed ved indregning og måling, jf. nedenstående.

Usikkerhed ved indregning og måling:

Det er ved regnskabsaflæggelsen lagt til grund, at udgangspunktet for opgørelsen af det skattemæssige grundlag for anlægsaktiverne svarer til de værdier, som blev opgjort til brug for den reguleringsmæssige åbningsbalance pr. 1. januar 2010.

Det er SKATs holdning, at det skattemæssige grundlag skal opgøres efter andre principper, som kan føre til lavere beløb. Hvis de skattemæssige indgangsværdier for selskabet skal opgøres til et lavere beløb, kan der opstå forpligtelser for selskabet i form af en udskudt skat og muligvis også en aktuel skat.

Der er for nærværende en del henvendelser til - og ankesager mod – SKAT, hvor SKAT har nedsat det skattemæssige afskrivningsgrundlag for en række selskaber. Branchens opfattelse er, at disse sager vil falde ud til selskabernes fordel, og årsregnskabet er derfor udarbejdet med udgangspunkt i, at branchen får medhold i de pågældende sager.

Da betaling af skat vil kunne indregnes i selskabets priser via et tillæg til selskabets prisloft, vil en øget skatteforpligtelse ikke få væsentlig indflydelse på selskabets økonomiske stilling.

Særlige erklæringer:

Udover vores erklæringer på årsregnskaberne er der til vand- og spildevandsselskaberne krav om en række lovpligtige erklæringer:

1. Erklæring om investeringsregnskab
2. Erklæring om reguleringsregnskab
3. Erklæring om internt overvågningsprogram
4. Erklæring om tilknyttede aktiviteter
5. Erklæring om udlodning til kommunen (§ 37-erklæring)

Ad. 1-2:

Erklæring om investerings- og reguleringsregnskaber skal afgives til Forsyningssekretariatet senest den 1. maj. Investerings- og reguleringsregnskaberne danner grundlag for selskabets prisloft for 2014 og baserer sig på tallene fra årsregnskaberne med enkelte reguleringer.

Vi har endnu ikke revideret investerings- og reguleringsregnskaberne.

Ad. 3:

Vand- og spildevandsselskaber skal ifølge lovgivningen have et program for intern overvågning. Programmet skal sikre, at der er tilrettelagt forretningsgange, der tilsigter, at der sker udbud eller anden form for priskontrol i forbindelse med væsentlige indkøb af varer og tjenesteydelser. Herudover skal overvågningsprogrammet sikre, at alle medarbejdere er bekendt med de interne retningslinjer herom.

Endelig skal programmet beskrive forretningsgange som sikrer, at der ikke indgås aftaler med kommunen som ikke er tilladt i henhold til særlovgivning om administrative ydelser.

Selskabet skal hvert år inden den 1. maj offentliggøre en årsberetning for det interne overvågningsprogram.

Vi har påbegyndt revisionen af selskabets interne overvågningsprogram. I den forbindelse har vi konstateret, at der foreligger et velbeskrevet og gennearbejdet program, samt at der er stort fokus på at sikre korrekte markedspriser osv. i de løbende indkøb og aftaler som indgås. Herudover har vi konstateret, at der er stort fokus på løbende rapportering af status på den interne overvågning til bestyrelsen.

Vi afgiver endelig erklæring om det interne overvågningsprogram, når revisionen er afsluttet.

Ad. 4:

Vand- og spildevandsselskaber må alene have tilknyttede aktiviteter inden for rammerne af særlovgivning herom. Som udgangspunkt skal aktiviteter over 2 mio.kr. udskilles i særskilt selskab (dog visse undtagelser). Selskabet skal sikre, at der føres særskilt regnskab for de tilknyttede aktiviteter, og skal hvert år inden 1. maj afgive erklæring herom – herunder størrelsen af indtægter og omkostninger.

Vi har konstateret, at der i overensstemmelse med lovkravene regnskabsføres på særskilte konti.

Vi har endnu ikke afsluttet revisionen af de tilknyttede aktiviteter.

Ad. 5:

Kommunerne skal hvert år indberette eventuelle udlodninger til myndighederne. Som led heri indhentes evt. erklæring fra forsyningselskabernes revisor omkring eventuelle udlodninger. Udlodninger modregnes i bloktilskuddet.

I henhold til vandsektorloven må der ikke ske udlodning til kommunen – hverken gennem egentlige udlodninger eller maskeret udlodning i form af eksempelvis fordelagtige priser.

Vi har afgivet erklæring om udlodning i januar måned 2013. Erklæringen indeholder forbehold som følge af, at regnskaberne endnu ikke var revideret samt et forbehold omkring opgørelse af vejafvandsbidrag. Der er her tale om en standardformulering for branchen, som således ikke er specifik for GribVand-koncernen.

Rapportering:

Vi vil forsyne årsrapporter og koncernregnskab med en erklæring (påtegning) om vores revision af regnskaberne.

Herudover vil vi til ledelsen sende et management letter med de anbefalinger, som vi har konstateret i forbindelse med den løbende revision. Væsentlige forhold vil blive omtalt i revisionsprotokollen.

Endelig afgives lovpligtigt revisionsprotokollat til bestyrelsen, hvor vi omtaler revisionens gennemførelse og konstateringer, ligesom vi her vil rapportere eventuelle særlige og væsentlige forhold, som vi mener, bør komme til bestyrelsens kendskab.

Udtalelse om ledelsesberetning:

Vores revision omfatter i henhold til lovgivningen ikke ledelsesberetningen. Vores erklæring indeholder således alene en udtalelse om ledelsesberetningen.

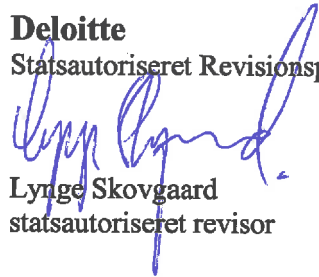
Vores arbejde udføres ved, at vi gennemlæser ledelsesberetningen og vurderer, om de oplyste forhold er i overensstemmelse med de oplysninger, som vi har fået kendskab til under revisionen.

Påtegning på årsregnskab og koncernregnskab:

Vi er i forbindelse med revisionen til dato ikke stødt på forhold, som indikerer et behov for, at vi forsyner årsregnskaberne med en erklæring med forbehold. Det må dog forventes, at der udarbejdes supplerende oplysninger vedrørende de skattemæssige forhold som nævnt ovenfor. Forholdet er ikke specifikt for GribVand-koncernen, men er et generelt forhold for branchen.

Idet revisionen endnu ikke er afsluttet, kan vi ikke endeligt vurdere, hvordan revisionspåtegningen vil blive udformet.

Deloitte
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Lyng Skovgaard
statsautoriseret revisor