# Den uafhængige revisors erklæring

### Til [indsæt selskabsnavn] og Forsyningssekretariatet

### Konklusion

Vi har revideret indberetningen for [indsæt selskabsnavn] for [indsæt år]. Indberetningen udarbejdes efter BEK nr. 2291 af 30. december 2020 om økonomiske rammer for vandselskaber (herefter ØR-bekendtgørelsen), som uddybet i "Indberetningsvejledning til økonomiske rammer” samt ”Indberetningsvejledning til benchmarking (spildevand)” (i det følgende kaldet ”retningslinjerne”).

Indberetningen for [indsæt år] udviser:

* Resultat før afskrivninger på ## kr.
* Ikke-påvirkelige omkostninger i henhold til ØR-bekendtgørelsens § 9, stk. 4 på ## kr.
* Realiserede indtægter i henhold til ØR-bekendtgørelsens § 26 på ## kr.
* Samlet korrektion til genanbringelse til indregning i indtægter efter ØR-bekendtgørelsens § 26, stk. 4 på ## kr.
* Samlede realiserede omkostninger til nye tillæg i henhold til ØR-bekendtgørelsens §§ 11 og 15 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 på ## kr.
* Samlede periodevise driftsomkostninger i henhold til ØR-bekendtgørelsens § 13 samt prisloftbekendtgørelsens § 8, stk. 2 og 3 på ## kr.
* Nye periodevise driftsomkostninger i henhold til ØR-bekendtgørelsens § 13 er ## (indsæt enten kontantfinansieret eller lånefinansieret)
* Realiserede anlægsomkostninger i alt på ## kr. samt realiserede finansieringsomkostninger i alt på ## kr. vedrørende anlægsprojekter igangsat senest den 1. marts 2016 i henhold til ØR-bekendtgørelsens § 19, stk. 5
* Realiserede omkostninger i 2019 til investeringer i henhold til ØR-bekendtgørelsens § 6, stk. 2 på ## kr. omfatter ## [indsæt antal] investeringer
* Realiserede omkostninger i 2020 til investeringer i henhold til ØR-bekendtgørelsens § 6, stk. 2 på ## kr. omfatter ## [indsæt antal] investeringer
* Realiserede drifts- og anlægsomkostninger vedrørende tilknyttet virksomhed som ønskes anset for en del af hovedvirksomheden på ## kr.
* Realiserede omkostninger i 2020 til anlægsinvesteringer under udførelse på ## kr.
* Faktiske driftsomkostninger (FADO) i 2019 i henhold til ØR-bekendtgørelsens § 6, stk. 2 på ## kr.
* Faktiske driftsomkostninger (FADO) i 2020 i henhold til ØR-bekendtgørelsens § 6, stk. 2 på ## kr.
* Financielle omkostinger fra hovedvirksomheden på ## kr. i henhold til ØR-bekendtgørelsens § 6, stk. 2 på # kr.

Det er vores opfattelse, at indberetningen for [indsæt år] i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med retningslinjerne.

### Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark samt Forsyningssekretariatets ”Revisionsinstruks om indberetning af oplysninger til kontrol af økonomiske rammer samt oplysninger til benchmarking” dateret marts 2021. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i erklæringens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af indberetningen". Vi er uafhængige af virksomheden i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's etiske regler), og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

### Fremhævelse af forhold i indberetningen – anvendt regnskabspraksis samt begrænsning i distribution og anvendelse

Vi henleder opmærksomheden på, at indberetningen er udarbejdet i henhold til retningslinjerne. Indberetningen er udarbejdet med henblik på regulering af de fremtidige økonomiske rammer for [indsæt selskabsnavn]. Som følge heraf kan indberetningen være uegnet til andet formål.

Vores erklæring er udelukkende udarbejdet til brug for [indsæt selskabsnavn] og Forsyningssekretariatet, og bør ikke udleveres til eller anvendes af andre parter.

Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

### Ledelsens ansvar for revision af indberetningen

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af indberetningen i overensstemmelse med retningslinjerne. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde en indberetning uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

### Revisors ansvar for revisionen af indberetningen

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om indberetningen som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en erklæring med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark samt Forsyningssekretariatets revisionsinstruks af marts 2021 om revision af indberetningen, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af indberetningen.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision, og de yderligere krav, der er gældende i Danmark samt Forsyningssekretariatets revisionsinstruks af marts 2021 om revision af indberetningen, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

* Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i indberetningen, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
* Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol.
* Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.

Vi kommunikerer med ledelsen om bl.a. det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

By, den #.# 2021

Revisionsfirma

CVR-nr ## ## ## ##

## ##
statsaut. revisor statsaut. revisor