

Ministerie I&M
Staatssecretaris van I&M
Dhr. J.J. Atsma
Postbus 20901
2500 EX DEN HAAG

Bedrijfsverslag

Geachte meneer Atsma,

In de Drinkwaterwet is aangegeven dat de drinkwaterbedrijven voor 1 oktober 2012 een bedrijfsverslag moeten inleveren van het afgelopen verslagjaar. Dit bedrijfsverslag moet zijn voorzien van een goedkeurende accountantsverklaring.

In verband met een aanvullend gesprek tussen een vertegenwoordiging vanuit de Drinkwaterbedrijven met ILT (en de NMA) eind september van dit jaar sturen wij u de gevraagde documenten iets later toe dan oorspronkelijk gepland.

Bijgaand treft u het bedrijfsverslag over 2011 aan. Tevens is de controleverklaring van onze accountant bijgevoegd en sturen wij u hierbij de invul- en auditinstructie Bedrijfsverslag Drinkwaterbedrijven toe.

Mocht u naar aanleiding van de documenten nog vragen hebben, dan kunt u daarvoor terecht bij de contactpersoon die is vermeld op de bijlage.

Met vriendelijke groet,
Oasen

algemeen directeur

Bijlage: - Bedrijfsverslag 2011.
-Controleverklaring van de onafhankelijke accountant.
-Invul- en auditinstructie Bedrijfsverslag Drinkwaterbedrijven.

Kopie: Inspectie Leefomgeving en Transport
Domein Water Bodem en Bouwen



9 oktober 2012

Bijlagen
3

Voor Informatie:
T 0182 59 34 18

Oasen N.V.

Nieuwe Gouwe O.Z. 3
Postbus 122
2800 AC Gouda

T 0182 59 33 11
www.oasen.nl

KvK 290.10639
BTW 001998079 B01

BEDRIJFSVERSLAG 2011 (JAAR t-1)

Drinkwaterbedrijf: Oasen
 Contactpersoon: Grietje van Zijl
 Telefoonnummer: 0318 59 34 18
 Email: grietje.van.zijl@oasen.nl

Scope: publieke activiteiten drinkwater
 Definities en uitgangspunten: Protocol Prestatievergelijking Drinkwaterbedrijven 2012
 Goedkeuring: via accountant
 Frequentie: jaarlijks
 Timing: voor 1 oktober van jaar t
 Hoe aanleveren: per bedrijf aan te leveren aan Minister voor Infrastructuur & Milieu
 Looptijd aan te leveren Informatie: 1 januari tot en met 31 december van jaar t-1
 Wet: Drinkwaterwet; artikel 12; lid 2

1.) Kosten en opbrengsten drinkwateractiviteiten (min €) - realisatie		Jaar t-1
1a	Opbrengsten drinkwateractiviteiten	€ 77,18
1b	Operationele kosten	€ 47,22
1c	Afschrijvingen	€ 13,44
1d	Belastingen	€ 9,89
1e	Bedrijfsresultaat	€ 6,64
1f	<i>overige financiële lasten en baten</i>	€ -
1g	Gerealiseerde vermogenskosten	€ 6,64
1h	<i>kosten vreemd vermogen</i>	€ 3,34
1i	Netto winst	€ 3,29

2.) WACC-informatie (norm 2012/2013 = 6,0%)		Jaar t-1
2a	Balanstotaal per 1 januari (cf DWRegeling art. 6 lid 2)	€ 185,73
2b	Balanstotaal per 31 december (cf DWRegeling art. 6 lid 2)	€ 190,59
2c	Gemiddeld balanstotaal (cf DWRegeling art. 6 lid 2)	€ 188,16
2d	Toegestane vermogenskostenvoet	6,00%
2e	Vermogenskosten o.b.v. de door de Minister vastgestelde vermogenskostenvoet	€ 11,29
2f	Buitenlandse activiteiten 1% regeling (cf DWBesluit art. 8 lid 2 en 3)	€ 0,04
2g	Correctie bedrijfsresultaat t-2	€ -
2h	Toegestane vermogenskosten	€ 11,25

3	Verskil tussen toegestane en gerealiseerde vermogenskosten (2h minus 1g)	€ 4,62
----------	---	---------------

Toelichting:

In aanvulling op de bepalingen in de invul- en auditinstructie Bedrijfsverslag Drinkwaterbedrijven wordt voor de toegepaste grondslag van waardering en resultaatbepaling verwezen naar het jaarverslag van Oasen. Voor zover de in het bedrijfsverslag toegepaste grondslagen afwijken van het jaarverslag worden de verschillen hieronder nader toegelicht:
 niet van toepassing

Getekend voor akkoord namens Oasen N.V. door

Naam: W.G.J. van der Meer
 Functie: Algemeen Directeur
 Datum: 4 Oktober 2012



MAZARS

MAZARS PARTNER ROOPEL HOFFMAN NV

Gewaarsmerkt voor identificatiedoeleinden

4/10/2012

NV/DS4244

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan de directie van
Oasen N.V. te Gouda

OPDRACHT

Wij hebben het bijgevoegde, door ons, voor identificatiedoeleinden gewaarmerkte, "Bedrijfsverslag", bestaande uit 2 tabellen en bijbehorende toelichting (hierna: Bedrijfsverslag) met betrekking tot het boekjaar 2011 van Oasen N.V. te Gouda, gecontroleerd.

VERANTWOORDELIJKHEID VAN DE DIRECTIE.

De directie van de vennootschap is verantwoordelijk voor het opstellen van het Bedrijfsverslag, in overeenstemming met het Protocol Prestatievergelijking Drinkwaterbedrijven 2012 en de invulinstructie Bedrijfsverslag Drinkwaterbedrijven. De directie is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als zij noodzakelijk acht om het opstellen van het overzicht mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

VERANTWOORDELIJKHEID VAN DE ACCOUNTANT

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over dit Bedrijfsverslag. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en de auditinstructie Bedrijfsverslag Drinkwaterbedrijven. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat het Bedrijfsverslag geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in het Bedrijfsverslag. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat het overzicht een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten.

Bij het maken van deze risico-inschattingen neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van het overzicht door de vennootschap, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden. Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van de vennootschap. Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van de door de directie van de vennootschap gemaakte schattingen, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van het overzicht.

ACCOUNTANTS - BELASTINGADVISEURS - MANAGEMENT CONSULTANTS
RIVIUM PROMENADE 200 - POSTBUS 23123 - 3001 KC ROTTERDAM
TEL: 088 27 71 233 - FAX: 010 43 66 045 - hans.viskil@mazars.nl

MAZARS PAARDEKOOPER HOFFMANN N.V.
STATUTAIR GEVESTIGD TE ROTTERDAM (KVK ROTTERDAM NR. 24389296).

NV/DS4244

Wij hebben bij onze controle de aanwijzingen in acht genomen die zijn gegeven in de invulinstructie Bedrijfsverslag Drinkwaterbedrijven en het Protocol Prestatievergelijking Drinkwaterbedrijven 2012, zoals benoemd in hoofdstuk 5 van de Drinkwaterwet.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om een onderbouwing voor ons oordeel te bieden.

oordeel

Naar ons oordeel is het Bedrijfsverslag met betrekking tot het boekjaar 2011 van Oasen N.V. te Gouda, in alle van materieel belang zijnde aspecten, opgemaakt in overeenstemming met de grondslagen zoals vastgelegd in het Protocol Prestatievergelijking Drinkwaterbedrijven 2012 en de invulinstructie Bedrijfsverslag Drinkwaterbedrijven.

BEPERKING IN GEBRUIK EN VERSPREIDINGSKRING

Dit Bedrijfsverslag met betrekking tot het boekjaar 2011 van Oasen N.V. te Gouda en onze controleverklaring daarbij zijn uitsluitend geschikt voor gebruik door de Minister voor Infrastructuur & Milieu voor het toezicht in het kader van de Drinkwaterwet en kunnen derhalve niet voor andere doeleinden worden gebruikt. De controleverklaring (of delen daarvan) mag daarom, zonder onze uitdrukkelijke schriftelijke toestemming vooraf, niet in welke vorm dan ook aan derden ter beschikking worden gesteld. Wij aanvaarden derhalve geen aansprakelijkheid jegens derde partijen die inzage krijgen in deze verklaring of deze verklaring in handen krijgen. Dit doet geen afbreuk aan ons oordeel.

Rotterdam, 4 oktober 2012


MAZARS PAARDEKOOPEL HOFFMAN N.V.

J.A. Wiskil RA

BEDRIJFSVERSLAG 2011 (JAAR t-1)

Drinkwaterbedrijf: Oasen
Contactpersoon: Grietje van Zijl
 Telefoonnummer: 0182 59 34 18
 Email: grietje.van.zijl@oasen.nl

Scope: publieke activiteiten drinkwater
 Definities en uitgangspunten: Protocol Prestatievergelijking Drinkwaterbedrijven 2012
 Goedkeuring: via accountant
 Frequentie: jaarlijks
 Timing: voor 1 oktober van jaar t
 Hoe aanleveren: per bedrijf aan te leveren aan Minister voor Infrastructuur & Milieu
 Looptijd aan te leveren informatie: 1 januari tot en met 31 december van jaar t-1
 Wet: Drinkwaterwet; artikel 12; lid 2

		2011
1.) Kosten en opbrengsten drinkwateractiviteiten (min C) - realisatie		Jaar t-1
1a	Opbrengsten drinkwateractiviteiten	€ 77,18
1b	Operationele kosten	€ 47,22
1c	Afschrijvingen	€ 13,44
1d	Belastingen	€ 9,89
1e	Bedrijfsresultaat	€ 6,64
1f	<i>overige financiële lasten en baten</i>	€ -
1g	Gerealiseerde vermogenskosten	€ 6,64
1h	<i>kosten vreemd vermogen</i>	€ 3,34
1i	Netto winst	€ 3,29
2.) WACC-informatie (norm 2012/2013 = 6,0%)		Jaar t-1
2a	Balanstotaal per 1 januari (cf DWRegeling art. 6 lid 2)	€ 185,73
2b	Balanstotaal per 31 december (cf DWRegeling art. 6 lid 2)	€ 190,59
2c	Gemiddeld balanstotaal (cf DWRegeling art. 6 lid 2)	€ 188,16
2d	Toegestane vermogenskostenvoet	6,00%
2e	Vermogenskosten o.b.v. de door de Minister vastgestelde vermogenskostenvoet	€ 11,29
2f	Buitenlandse activiteiten 1% regeling (cf DWBesluit art. 8 lid 2 en 3)	€ 0,04
2g	Correctie bedrijfsresultaat t-2	€ -
2h	Toegestane vermogenskosten	€ 11,25
3	Verschil tussen toegestane en gerealiseerde vermogenskosten (2h minus 1g)	€ 4,62

Toelichting:

In aanvulling op de bepalingen in de invul- en auditinstructie Bedrijfsverslag Drinkwaterbedrijven wordt voor de toegepaste grondslag van waardering en resultaatbepaling verwezen naar het jaarverslag van Oasen. Voor zover de in het bedrijfsverslag toegepaste grondslagen afwijken van het jaarverslag worden de verschillen hieronder nader toegelicht:

niet van toepassing.

Bedrijfsverslag Drinkwaterbedrijven

invul- en auditinstructie

september 2012

Inhoudsopgave

1.	Bedrijfsverslag Drinkwaterbedrijven	3
2.	Invulinstructie	4
2.1.	Toelichting op opbrengsten en kosten drinkwateractiviteiten	5
2.2.	Toelichting op WACC-informatie	6
2.3.	Controleverklaring	7
3.	Auditinstructie Bedrijfsverslag Drinkwaterbedrijven	8
3.1.	Inleiding	8
3.2.	Scope	8
3.3.	Controleobject	8
3.4.	Doelstelling controle	8
3.5.	Betrouwbaarheid en nauwkeurigheid (materialiteit)	9
3.6.	Rapportage	9
4.	Model Controleverklaring	10

1. Bedrijfsverslag Drinkwaterbedrijven

Op grond van de Drinkwaterwet artikel 12 lid 2 dient het drinkwaterbedrijf jaarlijks voor 1 oktober een verslag uit te brengen aan de Minister van Infrastructuur & Milieu dat inzicht verschaft in de kosten, waaronder de vermogenskosten, die in het voorafgaande jaar zijn gehanteerd bij het vaststellen van de tarieven voor de levering van drinkwater en het gerealiseerde bedrijfsresultaat over dat jaar. Het verslag dient voorzien te zijn van een goedkeurende verklaring van een registeraccountant. De Minister zendt het verslag voor het einde van het kalenderjaar aan beide Kamers der Staten-Generaal.

De drinkwaterbedrijven zullen verslag doen in de vorm van onderstaand sjabloon, welk Excel bestand door elk van de bedrijven ingevuld zal worden en verzonden aan de Minister. Indien het drinkwaterbedrijf niet in staat is het bedrijfsverslag te voorzien van een goedkeurende verklaring van een registeraccountant zal zij dit melden aan de Minister van Infrastructuur & Milieu.

De wijze waarop het Excel bestand ingevuld dient te worden, ligt vast in hoofdstuk 2 van deze invul- en auditinstructie. De verwachting ten aanzien van de controle van het genoemde bedrijfsverslag door de registeraccountant is opgenomen in hoofdstuk 3.

2. Invulinstructie

Het bedrijfsverslag wordt opgesteld op grond van de Drinkwaterwet, artikel 12, Lid 2:

De eigenaar van een drinkwaterbedrijf brengt jaarlijks voor 1 oktober aan Onze Minister een verslag uit dat inzicht verschaft in de kosten, waaronder de vermogenskosten, die in het voorafgaande kalenderjaar zijn gehanteerd bij het vaststellen van de tarieven voor de levering van drinkwater en het gerealiseerde bedrijfsresultaat over dat jaar. Het verslag dient voorzien te zijn van een goedkeurende verklaring van een registeraccountant. Onze Minister zendt dit verslag voor het einde van het kalenderjaar aan de beide Kamers der Staten-Generaal.

Hiertoe zal gebruik worden gemaakt van het volgende sjabloon¹:

BEDRIJFSVERSLAG JAAR t-1

Drinkwaterbedrijf:
Contactpersoon:
 Telefoonnummer:
 Email:

Scope: publieke activiteiten drinkwater
 Definities en uitgangspunten: Protocol Prestatievergelijking Drinkwaterbedrijven 2012
 Goedkeuring: via accountant
 Frequentie: jaarlijks
 Timing: voor 1 oktober van jaar t
 Hoe aanleveren: per bedrijf aan te leveren aan Minister voor Infrastructuur & Milieu
 Looptijd aan te leveren informatie: 1 januari tot en met 31 december van jaar t-1
 Wet: Drinkwaterwet; artikel 12; lid 2

1.) Opbrengsten en kosten drinkwateractiviteiten (mIn C)		Jaar t-1
1a	Opbrengsten drinkwateractiviteiten	
1b	Operationele kosten	
1c	Afschrijvingen	
1d	Belastingen	
1e	Bedrijfsresultaat	
1f	<i>overige financiële lasten en baten</i>	
1g	Gerealiseerde vermogenskosten	
1h	<i>kosten vreemd vermogen</i>	
1i	Netto winst	

2.) WACC-Informatie (mIn C)		Jaar t-1
2a	Balanstotaal per 1 januari (cf DWRegeling art. 6 lid 2)	
2b	Balanstotaal per 31 december (cf DWRegeling art. 6 lid 2)	
2c	Gemiddeld balanstotaal (cf DWRegeling art. 6 lid 2)	
2d	Toegestane vermogenskostenvoet	
2e	Vermogenskosten o.b.v. de door de Minister vastgestelde vermogenskostenvoet	
2f	Buitenlandse activiteiten 1% regeling (cf DWBesluit art. 8 lid 2 en 3)	
2g	Correctie bedrijfsresultaat t-2	
2h	Toegestane vermogenskosten	

3 Verschil tussen toegestane en gerealiseerde vermogenskosten (2h minus 1g)		

Toelichting:

In aanvulling op de bepalingen in de invul- en auditinstructie Bedrijfsverslag Drinkwaterbedrijven wordt voor de toegepaste grondslag van waardering en resultaatbepaling verwezen naar het jaarverslag van ... (naam entiteit). Voor zover de in het bedrijfsverslag toegepaste grondslagen afwijken van het jaarverslag worden de verschillen hieronder nader toegelicht:
 ...

¹ Daar de gewogen gemiddelde vermogenskostenvoet overeenkomstig artikel 10, derde lid, van de Drinkwaterwet pas vanaf 2012 in werking is getreden, geldt voor het bedrijfsverslag over 2011 dat de onderdelen 2d, 2e, 2g, 2h en 3 niet van toepassing zijn.

Voor het invullen van het sjabloon zijn van belang de verwijzingen naar bepalingen en definities in de Drinkwaterwet (DwW), het Drinkwaterbesluit (DwB), de Drinkwaterregeling (DwR) en het Protocol Prestatievergelijking drinkwatersector 2012 (Protocol).

Het bedrijfsverslag betreft drinkwateractiviteiten zoals gedefinieerd in het Protocol: levering van drinkwater aan eindverbruikers (ongeacht het type contract), alsmede de activiteiten voortvloeiend uit de wettelijke controletaak.

Het bedrijfsverslag wordt gerapporteerd over jaar t-1, waarbij t = lopende jaar.

2.1. Toelichting op opbrengsten en kosten drinkwateractiviteiten

1a. Opbrengsten drinkwateractiviteiten

Onder opbrengsten drinkwateractiviteiten worden verstaan alle opbrengsten betreffende de levering van drinkwater aan eindverbruikers, alsmede de opbrengsten voortvloeiend uit de wettelijke controletaak. Opbrengsten uit drinkwater dat verkocht wordt onder een niet-drinkwatercontract, worden dus ook gerekend tot de drinkwateropbrengsten (Protocol, bijlage 1, paragraaf 3.1.1).

1b. Operationele kosten

Operationele kosten zijn kostensoorten zoals opgesomd in het Protocol, bijlage 1, paragraaf 3.5, tabel 1. Inclusief 1%-activiteiten (MDG).

1c. Afschrijvingen

Afschrijvingen op zowel materiële vaste activa, immateriële vaste activa als financiële vaste activa worden meegenomen. Bepalingen die gelden: Protocol, bijlage 1, paragraaf 3.4.

1d. Belastingen

Tot de belastingen worden gerekend de belastingen die een direct gevolg zijn van de drinkwatervoorziening en derhalve specifiek zijn voor de waterbedrijven: (provinciale) grondwaterheffingen, door het waterbedrijf te betalen precariobelasting, andere vormen van leiding- en concessievergoedingen. Niet meegenomen als belastingen, maar als operationele kosten: waterschapslasten, rioolrechten, zuiveringsheffingen, reinigingsrechten e.d., OZB e.d., vergoedingen voor zakelijke rechten (bijv. erfpachtcanon): Protocol, bijlage 1, paragraaf 3.2.

1e Bedrijfsresultaat

Betreft totaal van de opbrengsten uit drinkwateractiviteiten (1a) minus operationele kosten (1b), afschrijvingen (1c) en belastingen (1d).

1f Overige financiële lasten en baten

Betreft overige financiële baten en lasten, zoals een eventueel financieel resultaat van deelnemingen.

1g. Gerealiseerde vermogenskosten, waaronder gespecificeerd 1h kosten vreemd vermogen

Betreft de gerealiseerde vermogenskosten uitgesplitst in de kosten van het eigen vermogen (uitgekeerde en ingehouden winst) en de kosten van vreemd vermogen (saldo van rentekosten en rentebaten): Protocol, bijlage 1, paragraaf 3.3.

Als grondslag voor het bepalen van de vermogenskosten, die in het tarief mogen worden doorberekend, geldt de activawaarde, waarbij de materiële vaste activa gewaardeerd worden tegen historische kostprijs (DwW art. 11, lid 4).

Conform DwR artikel 6, lid 2 is de activawaarde het gemiddelde van het totaal van de activa per 1 januari en 31 december van het jaar waarover wordt gerapporteerd en worden liquide middelen niet gerekend tot de activawaarde.

1i Netto winst

De netto winst wordt bepaald door de gerealiseerde vermogenskosten (1g) minus de kosten van het vreemd vermogen (1h).

2.2. Toelichting op WACC-informatie

2a en 2b Balanstotaal

Betreft de balanstotalen op 1 januari van jaar t-1 respectievelijk 31 december van jaar t-1 van elke drinkwatervereeniging en de Stichting Waternet welke kunnen worden toegerekend aan de drinkwateractiviteiten. Liquide middelen worden niet gerekend tot de activawaarde (DwR art. 6 lid 2). Zie verder de opmerkingen onder 1g.

Voor activa die niet exclusief worden aangewend voor drinkwateractiviteiten zal een methodiek door het drinkwaterbedrijf worden gehanteerd op grond waarvan de activawaarde wordt verdeeld over de drinkwateractiviteiten en niet-drinkwateractiviteiten. Voor de toerekening van de activawaarde aan de drinkwateractiviteiten en niet-drinkwateractiviteiten wordt door het drinkwaterbedrijf aansluiting gezocht bij een van de volgende systemen²:

1. toerekening aan de activiteiten c.q. gebruikers die de voordelen genieten die samenhangen met de gemaakte kosten;
2. zodanig toekennen dat dit de totstandkoming van duurzame concurrentie bevordert;
3. zodanig toerekenen dat daar een prikkel vanuit gaat om efficiency te bevorderen;
4. toerekenen op basis van reciprociteit (van bijvoorbeeld de onderliggende functionaliteit);
5. de activawaarde zo toerekenen dat de praktische uitvoerbaarheid van de wijze van toerekening nog in redelijke verhouding staat tot de met die toerekening te bereiken doelstelling.

Directe toerekening verdient in het algemeen de voorkeur. Indien dit niet mogelijk is dan kunnen de resultaten en activawaarde via een getrapte toerekening aan de diensten en markten toegerekend te worden. Hierbij dient een verdeelsleutel gekozen te worden die zo goed mogelijk aansluit bij het veroorzakingsbeginsel. Voor zover gebruik wordt gemaakt van verdeelsleutels worden deze consistent toegepast en in de documentatie onderbouwd.

Bij de keuze en toepassing van de hiervoor geschetste systemen van toerekening worden de bepalingen in artikel 7 lid 4 van de DwW in acht genomen.

2c. Gemiddeld balanstotaal

Het gemiddelde van de activa per 1 januari (2a) en 31 december (2b) van het jaar t-1 waarvoor de gerealiseerde vermogenskosten worden berekend.

2d. Toegestane vermogenskostenvoet

De door de Minister, overeenkomstig artikel 10 lid 3 DwW, vastgestelde gewogen gemiddelde vermogenskostenvoet (WACC) voor de van toepassing zijnde reguleringsperiode. De WACC wordt berekend volgens de methode in het Drinkwaterbesluit, bijlage c behorend bij artikel 6.

2e Vermogenskosten o.b.v. vastgestelde vermogenskostenvoet

Betreft de toegestane omvang van de vermogenskosten op basis van de door de Minister vastgestelde vermogenskostenvoet (2d) exclusief kosten van buitenlandse activiteiten (2f) en doorwerking van doorgevoerde correctie van bedrijfsresultaat (2g) vermenigvuldigd met het gemiddeld balanstotaal (2c).

² Vgl. Besluit wholesale omroepmarkt Ziggo, 5 maart 2009, OPTA.

2f. Buitenlandse activiteiten 1% regeling

Drinkwaterbesluit artikel 8 lid 2: De kosten van projecten ten behoeve van de bevordering van een goede drinkwatervoorziening in het buitenland bedragen maximaal 1% van de raming van de omzet, bedoeld in artikel 9, eerste lid, onderdeel a. Lid 3: De kosten, bedoeld in het tweede lid, worden in mindering gebracht op de toegestane vermogenskostenvergoeding, volgend uit de vastgestelde vermogenskosten, bedoeld in artikel 11, tweede lid, van de wet.

Kosten worden gerapporteerd op basis van de financiële bijdrage aan buitenlandse activiteiten onder aftrek van direct toerekenbare opbrengsten, waaronder vergoedingen voor de detachering van personeel.

2g Correctie bedrijfsresultaat t-2

Betreft correctie van het bedrijfsresultaat c.q. compensatie in de tariefstelling op grond van artikel 12.3 DwW, indien uit het bedrijfsverslag voor jaar t-2 is gebleken dat het gerealiseerde bedrijfsresultaat de op basis van artikel 11 lid 2 DwW bepaalde vermogenskosten overschrijdt.

2h. Toegestane vermogenskosten

Betreft de vermogenskosten op basis van de vastgestelde vermogenskostenvoet (2e) rekening houdend met kosten van buitenlandse activiteiten (2f) en correctie van het bedrijfsresultaat t-2 (2g), indien van toepassing.

3. Verschil tussen toegestane en gerealiseerde vermogenskosten

Betreft de toegestane vermogenskosten (2h) minus de gerealiseerde vermogenskosten (1g).

2.3. Controleverklaring

ingevolge artikel 12 lid 2 DwW wordt het bedrijfsverslag voorzien van een goedkeurende verklaring van een registeraccountant. Voor de instructies voor de controle wordt verwezen naar hoofdstuk 3.

3. Auditinstructie Bedrijfsverslag Drinkwaterbedrijven

3.1. Inleiding

In deze auditinstructie wordt uiteengezet welke vereisten gelden bij de planning en de uitvoering van de werkzaamheden door de accountant van het drinkwaterbedrijf en op welke wijze over de uitkomsten van deze werkzaamheden dient te worden gerapporteerd.

3.2. Scope

Er is sprake van een controle-opdracht conform artikel 12, lid 2 van de Drinkwaterwet. De accountant dient een redelijke mate van zekerheid te verschaffen dat de financiële informatie geen afwijkingen van materieel belang bevat, dat wil zeggen de controle-opdracht gericht zal zijn op het vaststellen van de juistheid en de volledigheid van de verstrekte financiële informatie.

De controle van de aangeleverde gegevens dient te worden uitgevoerd in overeenstemming met de door het NBA vastgestelde Nadere Voorschriften Controle- en overige standaarden (NV COS), in het bijzonder COS 805.

3.3. Controleobject

Het controleobject betreft het Bedrijfsverslag Drinkwaterbedrijven, dat in hoofdstuk 2 van deze invul- en auditinstructie is weergegeven. Dit bedrijfsverslag bestaat uit een Excel bestand met toelichting dat ingevuld dient te worden door elk afzonderlijk drinkwaterbedrijf. De invulinstructie c.q. toelichting is opgenomen in hoofdstuk 2.

In het Excel bestand worden de gegevens per drinkwaterbedrijf ingevuld betrekking hebbende op:

1. Kosten van drinkwateractiviteiten, onderverdeeld in operationele kosten, afschrijvingen, vermogenskosten en belastingen, die zijn gehanteerd bij het vaststellen van de tarieven voor de levering van drinkwater en het gerealiseerde bedrijfsresultaat over dat jaar
2. Gerealiseerde vermogenskosten en kosten van MDG activiteiten die zijn gehanteerd bij het vaststellen van de WACC over het afgelopen kalenderjaar.

De af te geven controleverklaring heeft betrekking op de in het Excel bestand opgenomen gegevens. Alle gegevens en de toelichting dienen gewaarmerkt bij de afgegeven controleverklaring te worden gevoegd.

3.4. Doelstelling controle

Het Excel bestand Bedrijfsverslag Drinkwaterbedrijven wordt door de Minister van I&M gebruikt om vast te stellen hoe de gehanteerde tarieven voor de levering van drinkwater zijn afgeleid uit de kosten van het drinkwaterbedrijf en om vast te stellen of het gerealiseerde bedrijfsresultaat in overeenstemming is met de door de Minister vastgestelde norm voor de vermogenskosten (WACC).

De in het bestand ingevulde gegevens worden berekend in overeenstemming met het Protocol Prestatievergelijking Drinkwaterbedrijven 2012 en de Drinkwaterwet. De accountant dient dan ook te controleren dat de berekeningen in overeenstemming hiermee zijn verricht.

De werkzaamheden dienen in het algemeen te zijn gericht op het vaststellen van de juistheid en de volledigheid van de financiële informatie.

3.5. Betrouwbaarheid en nauwkeurigheid (materialiteit)

Ter realisering van de vereiste redelijke mate van zekerheid dient de accountant een betrouwbaarheidsniveau van tenminste 95% met betrekking tot zijn oordeel te hanteren.

De door de accountant te hanteren nauwkeurigheid (materialiteit) wordt gelijk gesteld aan de materialiteit die van toepassing is op de controle van de jaarrekening waar het drinkwaterbedrijf onderdeel van uit maakt.

3.6. Rapportage

De inhoud van de te verstrekken controleverklaring is voorgeschreven. Het model van de voorgeschreven controleverklaring is opgenomen in hoofdstuk 4. Het model gaat uit van een goedkeurende verklaring, in het geval van oordeelonthouding of afkeuring zal de accountant de tekst moeten aanpassen waarbij in dergelijke situaties door de accountant aansluiting zal worden gezocht bij de door het NBA beschikbaar gestelde voorbeeldverklaringen. De accountant is vrij om in aanvulling op het voorgeschreven model bevindingen of toelichtingen op te nemen.

4. Model Controleverklaring

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de directie van ... (naam entiteit) te ... (statutaire vestigingsplaats)

Opdracht

Wij hebben het bijgevoegde, door ons, voor identificatiedoeleinden gestempelde, "Bedrijfsverslag", bestaande uit 2 tabellen en bijbehorende toelichting (hierna: Bedrijfsverslag) met betrekking tot het boekjaar XX van ... (naam entiteit) te ... (statutaire vestigingsplaats), gecontroleerd.

Verantwoordelijkheid van de directie

De directie van de vennootschap³ is verantwoordelijk voor het opstellen van het Bedrijfsverslag, in overeenstemming met het Protocol Prestatievergelijking Drinkwaterbedrijven 2012 en de invulinstructie Bedrijfsverslag Drinkwaterbedrijven. De directie is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opstellen van het overzicht mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over dit Bedrijfsverslag. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en de auditinstructie Bedrijfsverslag Drinkwaterbedrijven. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat het Bedrijfsverslag geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in het Bedrijfsverslag. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat het overzicht een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten.

Bij het maken van deze risico-inschattingen neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van het overzicht door de vennootschap, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden. Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van de vennootschap. Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van de door de directie van de vennootschap gemaakte schattingen, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van het overzicht. Wij hebben bij onze controle de aanwijzingen in acht genomen die zijn gegeven in de invulinstructie Bedrijfsverslag Drinkwaterbedrijven en het Protocol Prestatievergelijking Drinkwaterbedrijven 2012, zoals benoemd in hoofdstuk 5 van de Drinkwaterwet.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om een onderbouwing voor ons oordeel te bieden.

³ Vanwege de rechtsvorm van Stichting Waternet zal Waternet afwijken van de standaardtekst op de punten die betrekking hebben op de (inrichting van) de rechtsvorm

Oordeel

Naar ons oordeel is het Bedrijfsverslag met betrekking tot het boekjaar XX van ... (naam entiteit) te ... (statutaire vestigingsplaats), in alle van materieel belang zijnde aspecten, opgemaakt in overeenstemming met de grondslagen zoals vastgelegd in het Protocol Prestatievergelijking Drinkwaterbedrijven 2012 en de invulinstructie Bedrijfsverslag Drinkwaterbedrijven.

Beperking in gebruik en verspreidingskring

Dit Bedrijfsverslag met betrekking tot het boekjaar XX van ... (naam entiteit) te ... (statutaire vestigingsplaats) en onze controleverklaring daarbij zijn uitsluitend geschikt voor gebruik door de Minister voor Infrastructuur & Milieu voor het toezicht in het kader van de Drinkwaterwet en kunnen derhalve niet voor andere doeleinden worden gebruikt. De controleverklaring (of delen daarvan) mag daarom, zonder onze uitdrukkelijke schriftelijke toestemming vooraf, niet in welke vorm dan ook aan derden ter beschikking worden gesteld. Wij aanvaarden derhalve geen aansprakelijkheid jegens derde partijen die inzage krijgen in deze verklaring of deze verklaring in handen krijgen. Dit doet geen afbreuk aan ons oordeel.

Plaats, datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden