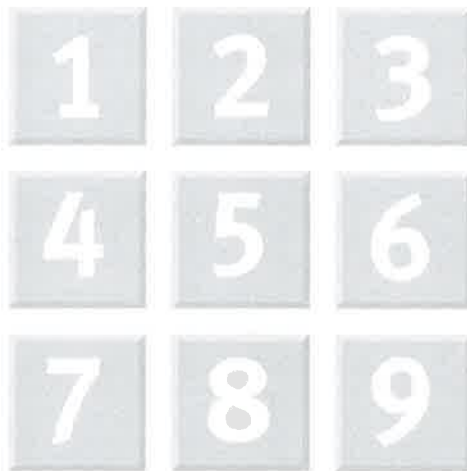


**Hornbæk Vandværk a.m.b.a.  
Hornebyvej 1  
3100 Hornbæk**

**CVR nr. 32 59 11 59**



**ÅRSRAPPORT FOR 2016**

Godkendt på vandværkets ordinære  
Generalforsamling den 30. marts 2017



**DØSSING & PARTNERE**  
*Revisionsinteressentskab*

[www.dossing.dk](http://www.dossing.dk)

## **Indholdsfortegnelse**

Selskabsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Generalforsamlingsvalgte revisorerers påtegning	6
Anvendt regnskabspraksis	7
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Noter	12

## Selskabsoplysninger

Hornbæk Vandværk a.m.b.a.  
Hornebyvej 1  
3100 Hornbæk

Telefon: 49 70 03 69  
Telefax: 49 70 24 69  
Hjemmeside: [www.hornbaekvand.dk](http://www.hornbaekvand.dk)  
E-mail: [hornbaekvand@mail.dk](mailto:hornbaekvand@mail.dk)

CVR-nr.: 32 59 11 59  
Stiftet: 1906 (a.m.b.a. i 2010)  
Hjemsted: Hornbæk  
Regnskabsår: 1. januar – 31. december

### **Bestyrelse**

J. Ahrendt-Jensen  
Anne Vibeke Svan Kier  
Bjarne Petersen  
Majbritt Jacobsen  
G. Engelholm  
Jeannette Eilertsen  
Finn Thage

### **Vandværksbestyrer**

Henrik Fritzbøger

### **Revision**

#### **Døssing & Partnere**

#### ***Revisionsinteressentskab***

Roskildevej 12A  
3400 Hillerød

## Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato aflagt årsrapporten for 2016 for Hornbæk Vandværk a.m.b.a

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven samt vandværkets vedtægter.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsregnskabet giver et retvisende billede af vandværkets aktiver og passiver, finansielle stilling samt resultat.

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, der væsentligt vil kunne påvirke vurderingen af vandværkets finansielle stilling.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Godkendt på bestyrelsesmødet, den 31. januar 2017

Bestyrelsen:

  
J. Anrendt-Jensen

  
Anne Vibeke Svan Kier

  
Bjarne Petersen

  
Majbritt Jacobsen

  
G. Engelholm

  
Jeannette Eilertsen

  
Finn Thage

# Den uafhængige revisors revisionspåtegning

**Til andelshaverne i Hornbæk Vandværk a.m.b.a.**

## **Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for Hornbæk Vandværk a.m.b.a. for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven samt vandværkets vedtægter.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af vandværkets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af vandværkets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven og vandværkets vedtægter.

## **Grundlag for konklusion**

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af vandværket 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.

## **Ledelsens ansvar for årsregnskabet**

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven og vandværkets vedtægter. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere vandværkets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere vandværket, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

## **Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet**

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning 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, 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 årsregnskabet.

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

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, 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.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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 vandværkets 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.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om vandværkets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at vandværket ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet 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.

Hillerød, den 31. januar 2017

**DØSSING & PARTNERE**

*Revisionsinteressentskab, Registrerede Revisorer*

*CVR-nr. 54 87 99 11*

Martin Dueholm  
registreret revisor

## Generalforsamlingsvalgte revisorerers påtegning

Vi har som generalforsamlingsvalgte revisorer gennemgået Hornbæk Vandværk a.m.b.a årsrapport for regnskabsåret 1. januar 2016 – 31. december 2016.

En gennemgang der er begrænset til først og fremmest at omfatte forespørgsler til ledelsen.

Gennemgangen af årsrapporten har i øvrigt ikke givet anledning til bemærkninger.

Hornbæk, den 31. januar 2017



Finn Larsen



John Madsen

# Anvendt regnskabspraksis

## Generelt

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse A samt vandværkets vedtægter.

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

I det efterfølgende er omtalt den anvendte regnskabspraksis, der er væsentlig for bedømmelse af årsrapporten. Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

## Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved normal afskrivning. Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

## RESULTATOPGØRELSE

Resultatopgørelsen er opstillet funktionsopdelt.

### Nettoomsætning

Nettoomsætning fra vandsalg m.v. indregnes i resultatopgørelsen, hvis levering og risikoovergang har fundet sted i løbet af regnskabsåret. Nettoomsætningen indregnes eksklusiv moms og afgifter.

Vandværket er underlagt det generelle "hvile i sig selv"-princip, hvorfor der årligt opgøres en over- eller underdækning. Denne beregnes som årets (øvrige) indtægter fratrukket årets omkostninger. En eventuel overdækning anføres som en negativ indtægt ("der er opkrævet for meget"), mens en eventuel underdækning anføres som et tillæg til indtægterne ("der er opkrævet for lidt").

### Omkostninger

Produktionsomkostninger omfatter de omkostninger der medgår til oppumpning og produktion af rent vand, herunder vedligeholdelse af borer og råvandsledninger samt direkte løn, El-forbrug og afskrivninger på produktionsapparatet.

Distributionsomkostninger omfatter de omkostninger der medgår til udpumpning i og vedligeholdelse af ledningsnettet frem til forbrugerne, herunder direkte løn, El-forbrug og afskrivninger på ledningsnettet.

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til ledelsen, det administrative personale og kontoromkostninger m. v.



## Anvendt regnskabspraksis

Omkostningerne er periodiseret på alle væsentlige poster.

### Skat

Skat af årets indkomst udgiftsføres med 22 % af årets skattepligtige indkomst tillagt procenttillæg og med forskydningen i udskudt skat.

Udskudt skat afsættes med 22 % af forskellen mellem alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige værdier og skattemæssige værdier.

De skattemæssige indgangsværdier i forbindelse med overgang til a.m.b.a. og hermed overgang til skattepligt, jfr. vandsektorloven, er fastsat til samme værdier som de af Forsyningssekretariatet beregnede regnskabsmæssige indgangsværdier.

### BALANCE

#### Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, der består af produktionsbygning, indregnes til Forsyningssekretariatets beregnede standardkostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Tjenestebolig er optaget til seneste offentlige vurdering.

Maskinanlæg og installationer samt borer og ledningsnet indregnes til en standard gennemsnitspris beregnet i overensstemmelse med forsyningssekretariatets retningslinjer, med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Afskrivningsgrundlaget er den standardiserede nedskrevne værdi. Aktiverne afskrives over deres forventede levetid beregnet af forsyningsdirektoratet:

Vandværksbygning	25 - 50 år
Borer	25 - 30 år
Maskinanlæg og installationer	25 - 35 år
Ledningsnet	50 - 75 år
Automobil	5 - 7 år
Målere	10 år

Aktiver med en anskaffelsespris som opfylder betingelserne for skattemæssig strakafskrivning, omkostningsføres i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

#### Tilgodehavender

Tilgodehavender værdiansættes til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af tab.

#### Overdækning

Overdækning er et udtryk for, at vandværket har haft større indtægter end krævet i henhold til "hvile i sig selv"-princippet. Posten reguleres hvert år med årets over- eller underdækning (se også afsnittet "nettoomsætning").

#### Gæld i øvrigt

Gældsforpligtelser indregnes til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet. Efterfølgende opgøres gældsforpligtelserne til amortiseret kostpris, hvilket for korte og uforrentede gældsforpligtelser samt for variabelt forrentede gældsforpligtelser normalt svarer til den nominelle værdi.

## Resultatopgørelse for året 2016

<i>Note</i>	<i>2016</i>	<i>2015</i>
Driftsbidrag, vandafgift m.m.	2.877.283	3.645.795
Tilslutningsbidrag	142.900	126.048
Andre indtægter	134.627	-29.537
<b>Primære indtægter i alt</b>	<b><u>3.154.810</u></b>	<b><u>3.742.306</u></b>
Produktionsomkostninger	1.127.235	652.410
Distributionsomkostninger	1.195.280	1.282.952
Administrationsomkostninger	1.077.016	1.039.689
<b>Primære omkostninger i alt</b>	<b><u>3.399.531</u></b>	<b><u>2.975.051</u></b>
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>-244.721</b>	<b>767.255</b>
Finansielle indtægter	961	12.004
Finansielle omkostninger	-52.527	-16.876
<b>Årets resultat før skat</b>	<b><u>-296.287</u></b>	<b><u>762.383</u></b>
<b>1</b> Skat af årets resultat	<u>63.516</u>	<u>-167.695</u>
<b>Årets resultat</b>	<b><u>-232.771</u></b>	<b><u>594.688</u></b>
<b>Som bestyrelsen foreslår fordelt således:</b>		
<b>Overført til næste år</b>	<b><u>-232.771</u></b>	<b><u>594.688</u></b>

## Balance pr. 31. december 2016

Note	2016	2015
<b>AKTIVER</b>		
<b>2</b>	<b>Materielle anlægsaktiver</b>	
	5.780.000	5.780.000
	3.183.302	3.262.726
	329.328	351.506
	2.734.606	2.916.252
	28.775.794	28.611.289
	100	100
	<b>40.803.130</b>	<b>40.921.873</b>
	<b>Omsætningsaktiver</b>	
	345.315	645.733
	0	26.981
	0	148.083
	15.000	0
	<b>360.315</b>	<b>820.797</b>
	<b>Likvide beholdninger</b>	
	1.308.264	1.086.080
	<b>1.308.264</b>	<b>1.086.080</b>
	<b>42.471.709</b>	<b>42.828.750</b>

## Balance pr. 31. december 2016

<i>Note</i>	<b>2016</b>	<b>2015</b>	
	<b>PASSIVER</b>		
<b>3</b>	<b>Egenkapital</b>	<b><u>36.350.869</u></b>	<b><u>36.583.640</u></b>
	<b>Hensættelser</b>		
	Årets udskudte skat	<u>2.669.446</u>	<u>2.732.962</u>
	<b>Hensættelser i alt</b>	<b><u>2.669.446</u></b>	<b><u>2.732.962</u></b>
	<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>		
	Regulatorisk overdækning	584.820	779.759
	Overdækning prisloft (2016 indregnes i 2018)	105.418	0
	Pengeinstitutter	<u>1.533.270</u>	<u>1.723.865</u>
	<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>2.223.508</u></b>	<b><u>2.503.624</u></b>
	<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		
	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	179.000	173.000
	Skyldige omkostninger	37.500	37.500
	Mellemværende med forbrugerne	53.426	0
	Regulatorisk overdækning (indregnes løbende 1/10)	194.939	194.939
	Overdækning prisloft (2015 indregnes i 2017)	76.323	133.725
	Periodeafgrænsningsposter	0	0
	Leverandørgæld	573.919	270.730
	Anden gæld	<u>112.779</u>	<u>198.630</u>
	<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>1.227.886</u></b>	<b><u>1.008.524</u></b>
	<b>PASSIVER I ALT</b>	<b><u>42.471.709</u></b>	<b><u>42.828.750</u></b>
<b>4</b>	Sikkerhedsstillelser og pantsætninger		

## Noter

		2016	2015
<b>1.</b>	<b>Skat af årets resultat</b>		
	Årets aktuelle skat	0	0
	Årets regulering i udskudt skat	-66.816	167.695
	<b>Årets skat i alt</b>	<b>-66.816</b>	<b>167.695</b>
<b>2.</b>	<b>Materielle anlægsaktiver</b>		
	<b>Vandværk</b>	<b>Boringer</b>	<b>Maskinanlæg og installationer</b>
			<b>Ledningsnet og målere</b>
	Kostpris primo	3.739.270	477.544
	Tilgang	0	0
	<b>Kostpris</b>	<b>3.739.270</b>	<b>477.544</b>
	Afskrivninger primo	476.544	126.048
	Årets afskrivninger	79.424	22.168
	<b>Afskrivninger i alt</b>	<b>555.968</b>	<b>148.216</b>
	<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>3.183.302</b>	<b>329.328</b>
	Ejendomsvurdering 2014	5.780.000	
<b>3.</b>	<b>Egenkapital</b>		
	Egenkapital pr. 1. januar	36.583.640	35.978.952
	Årets regulering til ejendomsværdi	0	10.000
	Årets resultat	-232.771	594.688
	<b>Egenkapital pr. 31. december</b>	<b>36.350.869</b>	<b>36.583.640</b>

Egenkapitalen er underlagt særlige restriktioner og kan ikke uden særlig godkendelse udloddes til andelshaverne.

#### **4. Sikkerhedsstillelser og pantsætninger**

Der er et tinglyst ejerpantebrev på t.kr. 1.100 til sikkerhed for engagement med pengeinstitut i vandværkets ejendomme, der i balancen er indregnet til t.kr. 5.780. Pr. balancedagen udgør gældsforpligtelsen til pengeinstituttet t.kr. 1.712.

Derudover er der et tinglyst ejerpantebrev på t.kr. 160 i vandværkets ejendomme til sikkerhed for mellemværende med Realkredit Danmark. Restgælden udgør pr. balancedagen kr. 0. Den regnskabsmæssige værdi af ejendommene udgør t.kr. 5.780.