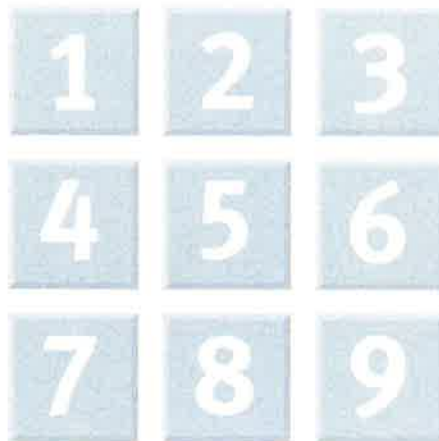


**Hornbæk Vandværk a.m.b.a.  
Hornebyvej 1  
3100 Hornbæk**

**CVR-nr. 32 59 11 59**



**ÅRSRAPPORT FOR 2021**

Godkendt på vandværkets ordinære  
generalforsamling den 23. marts 2022

---



**DØSSING & PARTNERE P/S**

*Godkendte revisorer*

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

## **Indholdsfortegnelse**

Vandværksoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Generalforsamlingsvalgte revisorerers påtegning	6
Anvendt regnskabspraksis	7
Resultatopgørelse	10
Balance	11
Noter	13

## Vandværksoplysninger

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

Telefon: 20 13 00 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**

Anne Vibeke Svan Kier  
Jeannette Eilertsen  
Thor Lundgren  
Geertje Engelholm  
Finn Thage  
Bjarne Petersen  
Carsten Haugaard Nielsen

### **Vandværksbestyrer**

Henrik Fritzbøger

### **Revision**

**Døssing & Partnere**  
**Godkendte revisorer**  
Roskildevej 12 A  
3400 Hillerød

## Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 2021 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 7. februar 2022

Bestyrelsen:



Anne Vibeke Svan Kier  
Formand



Jeannette Eilertsen  
Næstformand



Carsten Haugaard Nielsen



Thor Lundgren



Geertje Engelholm

Finn Thage



Bjarne Petersen

# 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 2021, 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 2021 samt af resultatet af vandværkets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven og vandværkets vedtægter.

## **Grundlag for konklusion**

Vi har udført vor revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vort ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA's Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vore øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vor opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vor 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 7. februar 2022

### **DØSSING & PARTNERE**

*Godkendte revisorer*  
CVR-nr. 42 49 17 48



Dennis Skovby  
statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne46254

## Generalforsamlingsvalgte revisorerers påtegning

Vi har som generalforsamlingsvalgte revisorer gennemgået Hornbæk Vandværk a.m.b.a. årsrapport for regnskabsåret 1. januar 2021 – 31. december 2021.

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 7. februar 2022

  
\_\_\_\_\_  
Jens Clemmensen

  
\_\_\_\_\_  
Jørgen Arendt Jensen

## 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.

#### 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.

Omkostningerne er periodiseret på alle væsentlige poster.



## Anvendt regnskabspraksis

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger.

### Skat

Vandværket er som følge af udtræden af Vandsektorlovens økonomiske regulering og skattepligt, ikke skattepligtig med virkning pr. 1. januar 2021, men praksis har tidligere været følgende:

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 og Hornbæk Sø er optaget til kostpris, svarende til scrapværdien.

Maskinanlæg og installationer samt boringer 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
Boringer	20 – 30 år
Maskinanlæg og installationer	20 – 35 år
Ledningsnet	35 – 75 år
Automobil	5 – 7 år
Målere	10 år

Aktiver med en anskaffelsespris som opfylder betingelserne for skattemæssig straks-afskrivning, omkostningsføres i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

Brugstiden og restværdien revurderes årligt. En ændring behandles som et regnskabsmæssigt skøn, og indvirkningen på afskrivninger indregnes fremadrettet.

#### Tilgodehavender

Tilgodehavender omfatter mellemværende med forbrugerne vedrørende leveret vand, der endnu ikke er faktureret til forbrugerne. Tilgodehavender værdiansættes til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af tab.

#### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

#### Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger og indeståender på skattekontoen som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger.

## **Anvendt regnskabspraksis**

### **Egenkapital (over-/underdækning)**

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.

### **Periodisering af tilslutningsbidrag**

Periodisering af tilslutningsbidrag indregnes løbende over den forventede levetid af de tilhørende aktiver.

### **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 2021

Note	2021	2020	
4	Driftsbidrag, vandafgift m.m.	3.076.048	3.317.108
	Reguleringer som følge af udtræden af Vandsektorloven	0	1.562.820
	Tilslutningsbidrag	24.075	14.657
	Andre indtægter	<u>-16.692</u>	<u>102.374</u>
	<b>Primære indtægter i alt</b>	<b><u>3.083.431</u></b>	<b><u>4.996.959</u></b>
	Produktionsomkostninger	971.927	964.531
	Distributionsomkostninger	1.242.873	1.365.694
	Administrationsomkostninger	<u>971.408</u>	<u>1.052.473</u>
	<b>Primære omkostninger i alt</b>	<b><u>3.186.208</u></b>	<b><u>3.382.698</u></b>
	<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>-102.777</b>	<b>1.614.261</b>
	Finansielle omkostninger	<u>-19.446</u>	<u>-19.086</u>
	<b>Årets resultat før skat</b>	<b><u>-122.223</u></b>	<b><u>1.595.175</u></b>
1	Regulering af udskudt skat	<u>0</u>	<u>676.266</u>
	<b>Årets resultat (over-/underdækning)</b>	<b><u>-122.223</u></b>	<b><u>2.271.441</u></b>
	<b>Som bestyrelsen foreslår fordelt således:</b>		
	<b>Overført til næste år</b>	<b><u>-122.223</u></b>	<b><u>2.271.441</u></b>

## Balance pr. 31. december 2021

Note		2021	2020
	<b>AKTIVER</b>		
	<b>Materielle anlægsaktiver</b>		
	Tjenestebolig	5.150.000	5.150.000
	Hornbæk Sø	630.000	630.000
2	Vandværksbygning	4.970.455	5.085.757
2	Boringer	218.501	240.669
2	Maskinanlæg og installationer	1.826.376	2.008.022
2	Ledningsnet og målere	28.381.196	28.032.940
	Automobil	100	100
	<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>41.176.628</b>	<b>41.147.488</b>
	<b>Omsætningsaktiver</b>		
	Tilgodehavende selskabsskat	383.815	383.815
	Tilgodehavende moms	329.763	310.871
	Tilgodehavende vandafgift	13.248	0
	Mellemværende med forbrugerne	181.670	563.849
	Periodeafgrænsningsposter	6.000	45.396
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>914.496</b>	<b>1.303.931</b>
	<b>Likvide beholdninger</b>		
	Bankindestående	983.645	794.298
	<b>Likvide beholdninger i alt</b>	<b>983.645</b>	<b>794.298</b>
	<b>AKTIVER I ALT</b>	<b>43.074.769</b>	<b>43.245.717</b>

## Balance pr. 31. december 2021

Note		2021	2020
	<b>PASSIVER</b>		
3	<b>Egenkapital</b>	<b><u>41.063.148</u></b>	<b><u>41.185.371</u></b>
	<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>		
	Periodisering af tilslutningsbidrag	1.720.331	1.047.475
	Anden gæld	<u>0</u>	<u>96.610</u>
	<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>1.720.331</u></b>	<b><u>1.144.085</u></b>
	<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		
	Skyldige omkostninger	16.644	25.386
	Periodisering af tilslutningsbidrag	24.075	14.657
	Leverandørgæld	64.054	509.005
	Skyldig vandafgift	0	174.538
	Anden gæld	<u>186.517</u>	<u>192.675</u>
	<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>291.290</u></b>	<b><u>916.261</u></b>
	<b>PASSIVER I ALT</b>	<b><u>43.074.769</u></b>	<b><u>43.245.717</u></b>
4	<b>Andre forhold</b>		
5	<b>Sikkerhedsstillelser og pantsætninger</b>		

## Noter

	2021	2020		
<b>1. Skat af årets resultat</b>				
Årets regulering i udskudt skat	0	-676.266		
<b>Årets skat i alt</b>	<b>0</b>	<b>-676.266</b>		
<b>2. Materielle anlægsaktiver</b>				
	<b>Vandværk</b>	<b>Boringer</b>	<b>Maskinanlæg og installationer</b>	<b>Ledningsnet og målere</b>
Kostpris primo	5.765.109	477.554	4.006.132	37.319.899
Tilgang	0	0	0	1.386.527
Afgang	0	0	0	0
<b>Kostpris</b>	<b>5.765.109</b>	<b>477.554</b>	<b>4.006.132</b>	<b>38.706.426</b>
Afskrivninger primo	679.352	236.885	1.998.110	9.286.960
Årets afskrivninger	115.302	22.168	181.646	1.038.270
<b>Afskrivninger i alt</b>	<b>794.654</b>	<b>259.053</b>	<b>2.179.756</b>	<b>10.325.230</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>4.970.455</b>	<b>218.501</b>	<b>1.826.376</b>	<b>28.381.196</b>
Seneste offentlige vurdering 1. oktober 2020	1.700.000			
<b>3. Egenkapital</b>				
Egenkapital pr. 1. januar			41.185.371	38.913.930
Årets resultat			-122.223	2.271.441
<b>Egenkapital pr. 31. december</b>			<b>41.063.148</b>	<b>41.185.371</b>

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

#### 4. Andre forhold

Bestyrelsen havde i 2020 foreslået, at Hornbæk Vandværk a.m.b.a. udtræder af Vandsektorlovens økonomiske regulering og skattepligt. Forslaget blev enstemmigt vedtaget på selskabets ordinære generalforsamling den 11. august 2020 og ekstraordinære generalforsamling den 26. august 2020 og efterfølgende godkendt af Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen med virkning pr. 1 januar 2021.

## Noter

2021

2020

### 5. Sikkerhedsstillelser og pantsætninger

Der er et tinglyst ejerpantebrev på t.kr. 1.100 til sikkerhed for engagement med pengeinstitut i vandværkets ejendomme og Hornbæk Sø, der i balancen er indregnet til t.kr. 5.600. Pr. balancedagen udgør gældsforpligtelsen til pengeinstituttet t.kr. 0.

Derudover er der et tinglyst ejerpantebrev på t.kr. 160 i vandværkets ejendomme og Hornbæk Sø til sikkerhed for mellemværende med Realkredit Danmark. Restgælden udgør pr. balancedagen kr. 0. Den regnskabsmæssige værdi af ejendommene udgør t.kr. 5.600.

Kreditmaksimum til pengeinstitut udgør pr. balancedagen t.kr. 1.330.