

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

CVR nr. 32 59 11 59



**Specifikationer til
årsrapporten for 2018
samt
opgørelse af skattepligtig
indkomst for indkomståret 2018**



DØSSING & PARTNERE
Revisionsinteressentskab

www.dossing.dk

Indholdsfortegnelse

Bestyrelsespåtegning	2
Revisors erklæring om opstilling af specifikationshæfte	3
Anvendt regnskabspraksis	4
Specifikationer	5-9
Opgørelse af skattepligtig indkomst	10
Specifikationer til opgørelse af skattepligtig indkomst	11
Opgørelse af udskudt skat	12

Bestyrelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato aflagt specifikationer til årsrapporten for 2018 samt de skattemæssige opgørelser for indkomståret 2018 for Hornbæk Vandværk a.m.b.a.

Vi anser specifikationerne til årsrapporten samt de skattemæssige opgørelser for udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven, god skik og gældende skattelovgivning.

Hornbæk, den 12. februar 2019

Bestyrelsen:



Anne Vibeke Svan Kier



Jeannette Eilertsen



Majbrit Jacobsen



Thor Lundgren



Geertje Engelholm



Finn Thage



Bjarne Petersen

Revisors erklæring om opstilling af specifikationshæfte

Til bestyrelsen i Hornbæk Vandværk a.m.b.a.

Vi har opstillet specifikationshæftet for Hornbæk Vandværk a.m.b.a. for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2018 på grundlag af vandværkets årsregnskab for 2018, bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Specifikationshæftet omfatter specifikationer og noter til årsregnskabet.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere specifikationshæftet i overensstemmelse med Deres ønsker om oplysninger og specifikationer. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og FSR – danske revisors Ethiske regler for revisorer, herunder principper vedrørende integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu.


Specifikationshæftet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af specifikationshæftet, er Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille specifikationshæftet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt specifikationshæftet er udarbejdet i overensstemmelse med Deres ønsker om yderligere oplysninger og specifikationer.

Som anført i specifikationshæftet er dette udarbejdet og præsenteret efter Deres ønsker om oplysninger og specifikationer til årsregnskabet. Specifikationshæftet er udarbejdet til det formål, der er beskrevet i specifikationshæftet og kan være uegnet til andre formål.

Hillerød, den 12. februar 2019

DØSSING & PARTNERE
Revisionsinteressentskab, Registrerede Revisorer
CVR-nr. 54 87 99 11



Martin Dueholm
registreret revisor
MNE-nr. mne34524

Anvendt regnskabspraksis

Generelt

Den skattepligtige indkomst er opgjort efter samme principper som sidste år.

Målegrundlag generelt

For aktiver og forpligtelser, der i årsregnskabet måles til amortiseret kostpris eller dagsværdi, bliver henholdsvis amortiseringstillæg/-fradrag og op- og nedreguleringer tilbageført i forbindelse med opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

Nettoomsætning

Salg indregnes såvel skattemæssigt som regnskabsmæssigt i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted.

Finansielle omkostninger

Ikke-fradragsberettigede finansielle omkostninger er tilbageført ved opgørelse af den skattepligtige indkomst.

Helt eller delvist ikke-fradragsberettigede omkostninger

Helt eller delvist ikke-fradragsberettigede omkostninger tilbageføres i den skattepligtige indkomst med den del, der ikke er fradrag for.

Afskrivninger

Regnskabsmæssige afskrivninger tilbageføres ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst. Skattemæssige afskrivninger foretages efter afskrivningslovens regler. Småaktiver udgiftsføres skattemæssigt. Der afskrives efter følgende hovedprincipper:

	Afskrivning, maks.	Afskrivnings- metode
Vandværk	4 %	Lineære
Boringer	19 %	Saldo
Maskiner	7 %	Saldo
Ledningsnet	7 %	Saldo
Målere	10 %	Lineære

Periodisering

Både i årsregnskabet og ved opgørelsen af skattepligtig indkomst foretages der periodisering af såvel indtægter som omkostninger.

Specifikationer

		2018	2017
1 Vandafgifter og vandstat			
Vandafgift:			
Korrektion iht. Prisloftberegning	Kr.	-1.763.662	-18.812
Nedskrivning af regulatorisk overdækning	Kr.	194.940	194.940
Fast afgift	Kr.	1.716.438	1.744.345
Afregning af fraflyttere	Kr.	46.221	0
Variabel afgift	Kr.	<u>1.205.641</u>	<u>1.112.593</u>
Vandafgift m.m. i alt	Kr.	<u>1.399.578</u>	<u>3.033.066</u>
 Beregning af vandstat			
Udpumpet i alt iflg. tælleværk	M³	222.484	212.409
Godkendt vandspild	M ³	0	0
Leveret til Kildekrog Vandværk	M ³	<u>0</u>	<u>0</u>
	M³	<u>222.484</u>	<u>212.409</u>
 Heraf 90 % til afgiftsberigtigelse	M ³	200.235	191.168
Dog mindst solgt til andelshaverne iflg. aflæsning	M ³	207.695	189.095
Refusion til andelshavere	M ³	<u>0</u>	<u>0</u>
Vandspild over 10%-grænsen	M³	<u>0</u>	<u>2.073</u>
 Beregnet afgift heraf kr. 6,37 pr. m³ (6,25) til Driftsregnskabet	Kr.	<u>0</u>	<u>12.956</u>
 Vandstat			
Forbrug til berigtigelse af vandstat (207.695 m ³)	Kr.	1.323.017	1.194.800
Forudbetalt afgift af beregnet forbrug	Kr.	<u>1.193.662</u>	<u>1.205.675</u>
Forskel	Kr.	<u>129.355</u>	<u>-10.875</u>

Specifikationer

		2018	2017
2	Produktionsomkostninger		
A	Boringer og bygninger m.v.		
	Vedligeholdelse af boringer	488	3.269
	Vedligeholdelse af bygninger	24.964	15.079
	Vedligeholdelse af installationer	27.308	32.006
	Køb af inventar	20.266	190
	El-forbrug	50.449	50.922
	Vedligeholdelse søen (netto)	33.328	38.851
	Ejendomsskatter	57.569	86.931
	Forsikringer	6.824	7.131
	Andre omkostninger	0	271
	I alt	<u>221.196</u>	<u>234.650</u>
B	Afskrivninger		
	Boringer	22.168	22.168
	Vandværk	56.089	79.424
	Maskinanlæg og installationer	181.646	181.646
	Gevinst ved salg af vandtårn	-448.167	0
	I alt	<u>-188.264</u>	<u>283.238</u>
C	Miljø og analyser		
	Vandanalyser	34.992	32.677
	I alt	<u>34.992</u>	<u>32.677</u>
D	Personale		
	Løn og personaleomkostninger	78.608	83.983
	I alt	<u>78.608</u>	<u>83.983</u>
	Produktionsomkostninger i alt	<u>146.532</u>	<u>634.548</u>
3	Distributionsomkostninger		
A	Pumpestationer		
	El-forbrug	40.360	40.738
	I alt	<u>40.360</u>	<u>40.738</u>
B	Ledningsnet		
	Vedligeholdelse af ledningsnet	126.259	102.772
	Vedligeholdelse og køb af vandmålere	961	4.561
	Vandspild > 10 %	0	12.956
	Autodrift	9.385	8.168
	Øvrige	10.719	4.592
	I alt	<u>147.324</u>	<u>133.049</u>

Specifikationer

		2018	2017
C	Afskrivninger		
	Ledningsnet	723.293	704.368
	Målere	<u>284.439</u>	<u>284.439</u>
	I alt	<u>1.007.732</u>	<u>988.807</u>
D	Personale		
	Løn og personaleomkostninger	<u>78.608</u>	<u>83.983</u>
	I alt	<u>78.608</u>	<u>83.983</u>
	Distributionsomkostninger i alt	<u>1.274.024</u>	<u>1.246.577</u>
4	Administrationsomkostninger		
	Bestyrelsesmøder	19.074	25.346
	Porto	140	34
	Bankgebyrer	2.055	3.858
	Kontorartikler	7.759	3.965
	Vedligeholdelse kontorinventar	296	57
	Telefon	10.199	9.655
	Kontingenter	22.373	16.124
	Abonnement og licens	41.805	11.059
	EDB-udgifter	23.889	49.424
	PBS-udgifter	25.286	21.435
	Revision	65.109	50.295
	Revisorerklæringer til Styrelsen	10.000	10.000
	Regnskabs- og rådgivningsmæssig assistance	18.417	24.400
	Repræsentation	1.124	10.707
	Beredskab, Falck	0	5.122
	Generalforsamling	2.519	19.475
	Forsyningssekretariatet	2.446	2.624
	Autodrift	11.896	10.468
	El-forbrug	12.027	10.185
	Sagkyndig bistand	6.840	1.500
	Småanskaffelser	<u>2.800</u>	<u>0</u>
	I alt	<u>286.054</u>	<u>285.733</u>
	Lønninger		
	Formandshonorar	59.962	67.938
	Løn og personaleomkostninger	<u>534.534</u>	<u>573.459</u>
	I alt	<u>594.496</u>	<u>641.397</u>
	Administrationsomkostninger i alt	<u>880.550</u>	<u>927.130</u>

Specifikationer

		2018	2017
5	Andre indtægter		
	Rykkergebyrer og måleraflæsning		
	Rykkergebyrer + aflæsningsindtægt	35.600	38.600
	I alt	35.600	38.600
	Kildekrog		
	Vandværkssamarbejde	105.835	104.885
	Andel af løn og personaleomkostninger	-78.608	-83.982
	I alt	27.227	20.903
	Vandtårnet		
	Lejeindtægt	17.812	70.647
	Vedligeholdelse	0	-10.870
	Andel af løn og personaleomkostninger	-15.722	-16.796
	I alt	2.090	42.981
	Tjenesteboligen		
	Lejeindtægt	91.800	91.800
	Forbrugsafgifter, netto	-9.126	6.426
	Ejendomsskat	-36.958	-34.749
	Vedligeholdelse	-50.365	-1.237
	Ejendomsforsikring	-7.363	-11.115
	I alt	-12.012	51.125
	Andre indtægter i alt	52.905	153.609
6	Finansielle indtægter og udgifter		
	Renteudgifter pengeinstitut	-8.452	-11.428
	Øvrige renteudgifter	-10	0
	I alt	-8.462	-11.428
7	Materielle anlægsaktiver		
	Ejendomme		
	Vandværket (off. vurdering 2017 kr. 1.700.000)	2.271.819	3.103.878
	Tjenestebolig (off. vurdering 2017)	5.150.000	5.150.000
	Hornbæk Sø (off. vurdering 2017)	630.000	630.000
	I alt	8.051.819	8.883.878
	Øvrige anlægsaktiver		
	Anskaffessum primo (åbning)	39.480.480	38.517.683
	Saldoværdi automobil	0	0
	Tilgang i året	1.419.420	962.797
	Afskrivning saldo primo	-7.870.476	-6.677.855
	Årets afskrivning	-1.211.547	-1.192.621
	I alt	31.817.877	31.610.004
	Materielle anlægsaktiver i alt	39.869.696	40.493.882

Specifikationer

	2018	2017
8		
Likvide beholdninger		
Bankindeståender		
SparNord	806.092	0
I alt	806.092	0
9		
Tilgodehavende moms		
Saldo primo	250.014	345.315
Udgående afgift	-1.142.832	-1.065.567
Indgående afgift	535.747	452.009
El-afgift	115.379	107.623
Momsbetalinger	589.476	410.634
Tilgodehavende moms	347.784	250.014
10		
Anden gæld		
Feriepengeforpligtelser	91.838	89.700
Skyldige feriepenge	593	1.570
Skyldig ATP	852	1.136
Skyldig A-skat og AM-bidrag	28.872	37.855
Anden gæld	122.155	130.261

Opgørelse af skattepligtig indkomst

11	Årets resultat før skat, jfr. årsrapporten	-852.508	369.865
	Permanente afvigelser		
	Tilslutningsbidrag	123.223	69.127
	Repræsentation, 75 %	843	8.030
	Ikke fradragsberettigede renter	10	0
	Beregningsgrundlag for årets skatter	-728.432	447.022
	Midlertidige forskelle		
	Underdækning i. h. t. Vandsektorloven	1.568.722	-176.128
	Regnskabsmæssige afskrivninger		
	Materielle anlægsaktiver	1.267.635	1.272.045
	Gevinst ved salg af ejendom	-448.167	0
	Skattemæssige afskrivninger m.m.		
	Bygninger	-17.440	-23.049
	Boringer	-20.689	-25.542
	Ledningsnet, Maskinstation, installationer og målere	-1.815.321	-1.852.533
	Ejendomsavance	209.320	0
	Genvundne afskrivninger	46.098	0
	Skattepligtig indkomst før anvendelse af underskud	61.726	-358.185
	Underskud fra tidligere år	-2.350	0
	Negativ ejendomsavance fra tidligere år	-59.376	0
	Skattepligtig indkomst	0	-358.185
	Skat af skattepligtig indkomst		
	22,0 % af negative beløb.	0	0
	Underskud til fremførsel		
	Saldo primo	5.594.098	2.281.480
	Korrektion som følge af skattesag	0	2.954.433
	Anvendt i året	-2.350	0
	Årets skattemæssige underskud	0	358.185
	Underskud til fremførsel i alt	5.591.748	5.594.098
	Negativ ejendomsavance til fremførsel		
	Vedr. salg af jordareal til Lokalbanen	59.376	59.376
	Anvendt i året	-59.376	0
	Underskud til fremførsel i alt	0	59.376

Specifikationer til opgørelse af skattepligtig indkomst

Ejendomsavance

Anskaffelsessum	934.818
Fast tillæg, 2010-2017, i alt 8 år á DKK 10.000	80.000
Anskaffelsessum i alt	<u>1.014.818</u>

Afståelsessum	1.310.000
Salgsomkostninger	-85.863
Kontantomregnet afståelsessum i alt	<u>1.224.137</u>

Ejendomsavance til beskatning	<u>209.320</u>
--------------------------------------	-----------------------

Opgørelse af udskudt skat

Beregning af udskudt skat:

	Regnskabs- mæssig værdi	Skattemæssig værdi	Regulatorisk over- og underdækning	Skatte- mæssigt underskud	Forskels- værdi
Vandværk og ledninger	<u>34.089.696</u>	<u>-23.551.534</u>	<u>-2.354.094</u>	<u>-5.591.748</u>	<u>2.592.320</u>
Tilslutnings- bidrag	-333.336	0			<u>-333.336</u>
Beregnings- grundlag					<u>2.258.984</u>
Udskudt skat 22 % heraf					<u>496.976</u>
Udskudt skat, primo					<u>879.673</u>
Årets regulering					<u>-382.697</u>