

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

CVR nr. 32 59 11 59



**Specifikationer til
årsrapporten for 2016
samt
opgørelse af skattepligtig
indkomst for indkomståret 2016**



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
Opgørelse af udskudt skat	11

Bestyrelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato aflagt specifikationer til årsrapporten for 2016 samt de skattemæssige opgørelser for indkomståret 2016 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 31. januar 2017

Bestyrelsen:



J. Ahrendt-Jensen



Anne Vibeke Svan Kier

Bjarne Petersen



Majbritt Jacobsen



G. Engelholm



Jeannette Eilertsen



Finn Thage

Revisors erklæring om opstilling af specifikationshæfte

Til den daglige ledelse i Hornbæk Vandværk a.m.b.a.

Vi har opstillet specifikationshæftet for Hornbæk Vandværk a.m.b.a. for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2016 på grundlag af vandværkets årsregnskab for 2016, 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 31. januar 2017

DØSSING & PARTNERE

Revisionsinteressentskab, Registrerede Revisorer

Martin Dueholm
registreret revisor

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

		2016	2015
1 Vandafgifter og vandstat			
Vandafgift:			
Korrektion iht. Prisloftberegning	Kr.	-196.099	454.937
Nedskrivning af regulatorisk overdækning	Kr.	194.939	194.939
Fast afgift	Kr.	1.742.274	1.742.544
Variabel afgift	Kr.	<u>1.136.169</u>	<u>1.253.375</u>
Vandafgift m.m. i alt	Kr.	<u>2.877.283</u>	<u>3.645.795</u>
 Beregning af vandstat			
Udpumpet i alt iflg. tælleværk	M³	208.385	212.117
Godkendt vandspild	M ³	0	0
Leveret til Kildekrog Vandværk	M ³	<u>0</u>	<u>0</u>
	M³	<u>208.385</u>	<u>212.117</u>
 Heraf 90 % til afgiftsberigtigelse	M ³	187.547	190.905
Dog mindst solgt til andelshaverne iflg. aflæsning	M ³	192.773	208.238
Refusion til andelshavere	M ³	<u>0</u>	<u>-4.945</u>
Vandspild over grænsen	M³	<u>0</u>	<u>0</u>
 Beregnet afgift heraf kr. 6,25 pr. m³ (6,53) til Driftsregnskabet	Kr.	<u>0</u>	<u>0</u>
 Skyldig vandstat			
Forbrug til berigtigelse af vandstat (192.773 m ³)	Kr.	1.204.831	1.327.503
Forudbetalt afgift af beregnet forbrug	Kr.	<u>1.251.363</u>	<u>1.289.309</u>
Forskel	Kr.	<u>46.532</u>	<u>-38.194</u>

Specifikationer

		2016	2015
2	Produktionsomkostninger		
A	Boringer og bygninger m.v.		
	Vedligeholdelse af boringer	248	24.573
	Vedligeholdelse af bygninger	350.698	10.249
	Vedligeholdelse af installationer	131.825	24.763
	Køb af inventar	10.793	5.954
	El-forbrug	54.232	51.024
	Vedligeholdelse søen (netto)	62.668	28.580
	Ejendomsskatter	88.255	90.531
	Forsikringer	7.958	8.245
	Andre omkostninger	5.414	790
	I alt	<u>712.091</u>	<u>244.709</u>
B	Afskrivninger		
	Boringer	22.168	22.168
	Vandværk	79.424	79.424
	Maskinanlæg og installationer	181.646	181.646
	I alt	<u>283.238</u>	<u>283.238</u>
C	Miljø og analyser		
	Vandanalyser	14.748	22.906
	Vandafledning og renovation	0	0
	I alt	<u>14.748</u>	<u>22.906</u>
D	Personale		
	Løn og personaleomkostninger	117.158	101.557
	I alt	<u>117.158</u>	<u>101.557</u>
	Produktionsomkostninger i alt	<u>1.127.235</u>	<u>652.410</u>
3	Distributionsomkostninger		
A	Pumpestationer		
	El-forbrug	43.386	40.819
	I alt	<u>43.386</u>	<u>40.819</u>
B	Ledningsnet		
	Vedligeholdelse af ledningsnet	33.989	107.301
	Vedligeholdelse og køb af vandmålere	21.752	8.928
	Autodrift	10.237	11.627
	Øvrige	282	-7.766
	I alt	<u>66.260</u>	<u>120.090</u>

Specifikationer

		2016	2015
C	Afskrivninger		
	Ledningsnet	689.192	676.017
	Målere	<u>284.439</u>	<u>284.439</u>
	I alt	<u>973.631</u>	<u>960.456</u>
D	Personale		
	Løn og personaleomkostninger	<u>112.003</u>	<u>161.587</u>
	I alt	<u>112.003</u>	<u>161.587</u>
	Distributionsomkostninger i alt	<u>1.195.280</u>	<u>1.282.952</u>
4	Administrationsomkostninger		
	Bestyrelsesmøder	19.710	25.741
	Porto	10.247	15.109
	Bankgebyrer	9.632	7.679
	Kontorartikler	2.539	3.294
	Vedligeholdelse kontorinventar	0	1.775
	Telefon	12.446	19.931
	Kontingenter	16.749	16.445
	Faglitteratur og kurser	0	7.838
	Abonnement og licens	20.316	3.568
	EDB-udgifter	57.457	52.376
	PBS-udgifter	20.899	19.508
	Revision	61.732	58.608
	Revisorerklæringer til Styrelsen	13.750	34.950
	Regnskabs- og rådgivningsmæssig assistance	42.615	38.704
	Skattesag	0	4.942
	Repræsentation	9.953	542
	Beredskab, Falck	3.151	3.081
	Generalforsamling	15.475	13.171
	Forsyningssekretariatet	2.347	26.018
	Autodrift	12.495	13.976
	El-forbrug	10.846	10.203
	Annoncer	0	7.659
	Sagkyndig bistand	<u>5.500</u>	<u>2.000</u>
	I alt	<u>347.859</u>	<u>387.118</u>
	Lønninger		
	Bestyrelse	57.500	56.917
	Løn og personaleomkostninger	<u>671.657</u>	<u>595.654</u>
	I alt	<u>729.157</u>	<u>652.571</u>
	Administrationsomkostninger i alt	<u>1.077.016</u>	<u>1.039.689</u>

Specifikationer

	2016	2015
5 Andre indtægter		
Rykkergebyrer og måler aflæsning		
Rykkergebyrer + aflæsningsindtægt	40.495	22.400
Aflæsning af vandmålere / kontrolmåling	-1.900	-39.479
I alt	<u>38.595</u>	<u>-17.079</u>
Kildekrog		
Vandværkssamarbejde	104.263	103.952
Andel af løn og personaleomkostninger	-76.324	-65.990
I alt	<u>27.939</u>	<u>37.962</u>
Vandtårnet		
Lejeindtægt	68.921	59.434
Vedligeholdelse	-13.195	-12.780
Andel af løn og personaleomkostninger	-15.265	-14.665
I alt	<u>40.461</u>	<u>31.989</u>
Tjenesteboligen		
Lejeindtægt	82.588	36.528
Ejendomsskat	-44.573	-43.749
Vedligeholdelse	-600	-67.075
Ejendomsforsikring	-9.783	-8.113
I alt	<u>27.632</u>	<u>-82.409</u>
Andre indtægter i alt	<u>134.627</u>	<u>-29.537</u>
6 Finansielle indtægter og udgifter		
Renteindtægter pengeinstitut	961	12.004
Renteudgifter pengeinstitut	-51.156	-16.876
Øvrige renteudgifter	-1.371	0
I alt	<u>-51.566</u>	<u>-4.872</u>
7 Materielle anlægsaktiver		
Ejendomme		
Vandværket (off. Vurdering 2014 kr. 5.050.000)	3.183.302	3.262.726
Tjenestebolig (off. vurdering 2014)	5.150.000	5.150.000
Hornbæk Sø (off. vurdering 2014)	630.000	630.000
I alt	<u>8.963.302</u>	<u>9.042.726</u>
Øvrige anlægsaktiver		
Anskaffessum primo (åbning)	37.379.547	34.344.565
Saldoværdi automobil	0	0
Tilgang i året	1.138.136	3.034.982
Afskrivning saldo primo	-5.500.400	-4.336.130
Årets afskrivning	-1.177.455	-1.164.270
I alt	<u>31.839.828</u>	<u>31.879.147</u>
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>40.803.130</u>	<u>40.921.873</u>

Specifikationer

	2016	2015
8		
Likvide beholdninger		
Bankindeståender		
Nordea	49.576	72.305
SparNord	<u>1.258.688</u>	<u>1.013.775</u>
I alt	<u>1.308.264</u>	<u>1.086.080</u>
9		
Tilgodehavende moms		
Saldo primo	645.733	338.654
Udgående afgift	-1.127.623	-1.158.488
Indgående afgift	531.687	940.771
El-afgift	104.291	99.648
Momsbetalinger	<u>191.227</u>	<u>425.148</u>
Tilgodehavende moms	<u>345.315</u>	<u>645.733</u>
10		
Anden gæld		
Feriepengeforpligtelser	74.700	96.000
Skyldige feriepenge	0	1.455
Skyldig atp	852	2.197
Skyldig A-skat og AM-bidrag	32.214	47.433
Skyldig vandsskat	<u>5.013</u>	<u>51.545</u>
Anden gæld	<u>112.779</u>	<u>198.630</u>

Opgørelse af skattepligtig indkomst

11	Årets resultat før skat, jfr. årsrapporten	-296.287	762.383
	Permanente afvigelser		
	Repræsentation, 75 %	7.465	407
	Beregningsgrundlag for årets skatter	-288.822	762.790
	Midlertidige forskelle		
	Underdækning i. h. t. Vandsektorloven	1.160	-649.876
	Regnskabsmæssige afskrivninger		
	Materielle anlægsaktiver	1.256.869	1.243.694
	Skattemæssige afskrivninger m.m.		
	Bygninger	-119.644	-119.664
	Boringer	-22.228	-27.442
	Ledningsnet, Maskinstation, installationer og målere	-1.387.952	-1.415.931
	Skattepligtig indkomst negativ	-560.617	-206.429
	Skat af skattepligtig indkomst		
	22,0 % (23,5 %) af negative beløb.	0	0
	Underskud til fremførsel		
	Saldo primo	1.775.641	1.569.212
	Regulering, tidligere år jf. SKATs afgørelse	0	0
	Årets skattemæssige underskud	560.617	206.429
	Underskud til fremførsel i alt	2.336.258	1.775.641
	Negativ ejendomsavance til fremførsel I		
	Vedr. salg af jordareal til Lokalbanen	59.376	59.376
	Underskud til fremførsel i alt	59.376	59.376

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	35.023.130	-19.591.528	-961.500	-2.336.258	12.133.844
Udskudt skat 22 % heraf					2.669.446
Udskudt skat, primo					2.732.962
Årets regulering					-63.516