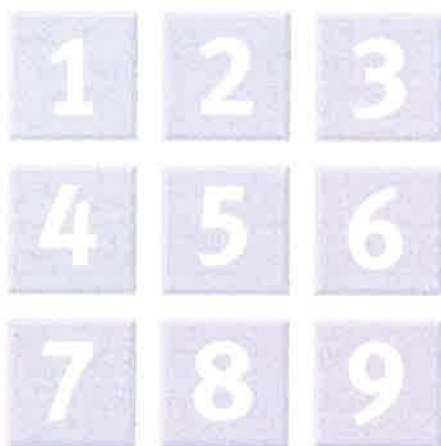
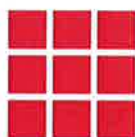


**Hornbæk Vandværk a.m.b.a.  
Hornebyvej 1  
3100 Hornbæk**

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



**Specifikationer til  
årsrapporten for 2019  
samt  
opgørelse af skattepligtig  
indkomst for indkomståret 2019**



**DØSSING & PARTNERE**  
*Godkendt Revisionsinteressentskab*

[www.dossing.dk](http://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 2019 samt de skattemæssige opgørelser for indkomståret 2019 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 28. januar 2020

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 2019 på grundlag af vandværkets årsregnskab for 2019, 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 28. januar 2020

**DØSSING & PARTNERE**  
*Godkendt Revisionsinteressentskab*  
*CVR-nr. 54 87 99 11*



Martin Dueholm  
godkendt 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:

	<b>Afskrivning, maks.</b>	<b>Afskrivnings- metode</b>
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

		2019	2018
<b>1 Vandafgifter og vandstat</b>			
<b>Vandafgift:</b>			
Korrektion iht. Prisloftberegning	Kr.	401.395	-1.763.662
Nedskrivning af regulatorisk overdækning	Kr.	194.939	194.940
Fast afgift	Kr.	1.730.038	1.716.438
Afregning af fraflyttere	Kr.	-6.997	46.221
Variabel afgift	Kr.	<u>1.262.362</u>	<u>1.205.641</u>
<b>Vandafgift m.m. i alt</b>	<b>Kr.</b>	<b><u>3.581.737</u></b>	<b><u>1.399.578</u></b>
<b>Beregning af vandstat</b>			
<b>Udpumpet i alt iflg. tællerværk</b>	<b>M<sup>3</sup></b>	<b>216.422</b>	<b>222.484</b>
Godkendt vandspild	M <sup>3</sup>	0	0
Leveret til Kildekrog Vandværk	M <sup>3</sup>	<u>0</u>	<u>0</u>
	<b>M<sup>3</sup></b>	<b><u>216.422</u></b>	<b><u>222.484</u></b>
Heraf 90 % til afgiftsberigtigelse	M <sup>3</sup>	194.780	200.235
Dog mindst solgt til andelshaverne iflg. aflæsning	M <sup>3</sup>	201.814	207.695
Refusion til andelshavere	M <sup>3</sup>	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Vandspild over 10%-grænsen</b>	<b>M<sup>3</sup></b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>0</u></b>
<b>Beregnet afgift heraf kr. 6,37 pr. m<sup>3</sup> (6,37) til Driftsregnskabet</b>	<b>Kr.</b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>0</u></b>
<b>Vandstat</b>			
Forbrug til berigtigelse af vandstat (207.695 m <sup>3</sup> )	Kr.	1.285.555	1.323.017
Forudbetalt afgift af beregnet forbrug	Kr.	<u>1.304.652</u>	<u>1.193.662</u>
<b>Forskel</b>	<b>Kr.</b>	<b><u>-19.097</u></b>	<b><u>129.355</u></b>

## Specifikationer

		2019	2018
<b>2</b>	<b>Produktionsomkostninger</b>		
<b>A</b>	<b>Boringer og bygninger m.v.</b>		
	Vedligeholdelse af boringer	21.990	488
	Vedligeholdelse af bygninger	51.644	24.964
	Vedligeholdelse af installationer	16.650	27.308
	Køb af inventar	8.466	20.266
	El-forbrug	36.662	50.449
	Vedligeholdelse søen (netto)	44.041	33.328
	Ejendomsskatter	43.945	57.569
	Forsikringer	14.207	6.824
	<b>I alt</b>	<b><u>237.605</u></b>	<b><u>221.196</u></b>
<b>B</b>	<b>Afskrivninger</b>		
	Boringer	22.168	22.168
	Vandværk	56.089	56.089
	Maskinanlæg og installationer	181.646	181.646
	Gevinst ved salg af vandtårn	0	-448.167
	<b>I alt</b>	<b><u>259.903</u></b>	<b><u>-188.264</u></b>
<b>C</b>	<b>Miljø og analyser</b>		
	Vandanalyser	33.095	34.992
	<b>I alt</b>	<b><u>33.095</u></b>	<b><u>34.992</u></b>
<b>D</b>	<b>Personale</b>		
	Løn og personaleomkostninger	90.578	78.608
	<b>I alt</b>	<b><u>90.578</u></b>	<b><u>78.608</u></b>
	<b>Produktionsomkostninger i alt</b>	<b><u>621.181</u></b>	<b><u>146.532</u></b>
<b>3</b>	<b>Distributionsomkostninger</b>		
<b>A</b>	<b>Pumpestationer</b>		
	El-forbrug	29.329	40.360
	<b>I alt</b>	<b><u>29.329</u></b>	<b><u>40.360</u></b>
<b>B</b>	<b>Ledningsnet</b>		
	Vedligeholdelse af ledningsnet	85.653	126.259
	Vedligeholdelse og køb af vandmålere	0	961
	Vandspild > 10 %	0	0
	Autodrift	4.106	9.385
	Øvrige	0	10.719
	<b>I alt</b>	<b><u>89.759</u></b>	<b><u>147.324</u></b>

## Specifikationer

	2019	2018
<b>C Afskrivninger</b>		
Ledningsnet	728.094	723.293
Målere	284.439	284.439
<b>I alt</b>	<b>1.012.533</b>	<b>1.007.732</b>
<b>D Personale</b>		
Løn og personaleomkostninger	90.578	78.608
<b>I alt</b>	<b>90.578</b>	<b>78.608</b>
<b>Distributionsomkostninger i alt</b>	<b>1.222.199</b>	<b>1.274.024</b>
<b>4 Administrationsomkostninger</b>		
Bestyrelsesmøder	14.735	19.074
Porto	160	140
Bankgebyrer	3.755	2.055
Kontorartikler	2.923	7.759
Vedligeholdelse kontorinventar	1.406	296
Telefon	9.767	10.199
Kontingenter	20.059	22.373
Abonnement og licens	64.515	41.805
EDB-udgifter	31.297	23.889
PBS-udgifter	26.551	25.286
Revision	76.404	65.109
Revisorerklæringer til Styrelsen	7.995	10.000
Regnskabs- og rådgivningsmæssig assistance	23.323	18.417
Repræsentation	911	1.124
Beredskab, Falck	2.688	0
Generalforsamling	10.570	2.519
Forsyningssekretariatet	4.250	2.446
Autodrift	4.106	11.896
El-forbrug	8.906	12.027
Sagkyndig bistand	1.500	6.840
Småanskaffelser	0	2.800
<b>I alt</b>	<b>315.821</b>	<b>286.054</b>
<b>Lønninger</b>		
Formandshonorar	61.967	59.962
Løn og personaleomkostninger	634.049	534.534
<b>I alt</b>	<b>696.016</b>	<b>594.496</b>
<b>Administrationsomkostninger i alt</b>	<b>1.011.837</b>	<b>880.550</b>



## Specifikationer

		2019	2018
<b>5</b>	<b>Andre indtægter</b>		
	<b>Rykkergebyrer og måleraflæsning</b>		
	Rykkergebyrer + aflæsningsindtægt	56.088	35.600
	<b>I alt</b>	<b>56.088</b>	<b>35.600</b>
	<b>Kildekrog</b>		
	Vandværkssamarbejde	106.573	105.835
	Andel af løn og personaleomkostninger	-90.578	-78.608
	<b>I alt</b>	<b>15.995</b>	<b>27.227</b>
	<b>Vandtårnet</b>		
	Lejeindtægt	0	17.812
	Andel af løn og personaleomkostninger	0	-15.722
	<b>I alt</b>	<b>0</b>	<b>2.090</b>
<b>Tjenesteboligen</b>			
Lejeindtægt	91.800	91.800	
Forbrugsafgifter, netto	-7.094	-9.126	
Ejendomsskat	-38.875	-36.958	
Vedligeholdelse	-18.000	-50.365	
Ejendomsforsikring	-7.544	-7.363	
<b>I alt</b>	<b>20.287</b>	<b>-12.012</b>	
<b>Andre indtægter i alt</b>	<b>92.370</b>	<b>52.905</b>	
<b>6</b>	<b>Finansielle indtægter og udgifter</b>		
	Renteudgifter pengeinstitut	-21.793	-8.452
	Øvrige renteudgifter	0	-10
	<b>I alt</b>	<b>-21.793</b>	<b>-8.462</b>
<b>7</b>	<b>Materielle anlægsaktiver</b>		
	<b>Ejendomme</b>		
	Vandværket (off. vurdering 2017 kr. 1.700.000)	3.056.940	2.271.819
	Tjenestebolig (off. vurdering 2017)	5.150.000	5.150.000
	Hornbæk Sø (off. vurdering 2017)	630.000	630.000
	<b>I alt</b>	<b>8.836.940</b>	<b>8.051.819</b>
	<b>Øvrige anlægsaktiver</b>		
	Anskaffelsessum primo (åbning)	40.899.900	39.480.480
	Tilgang i året	360.047	1.419.420
	Afskrivning saldo primo	-9.082.023	-7.870.476
	Årets afskrivning	-1.216.347	-1.211.547
	<b>I alt</b>	<b>30.961.577</b>	<b>31.817.877</b>
	<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>39.798.517</b>	<b>39.869.696</b>

## Specifikationer

		<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>8</b>	<b>Likvide beholdninger</b>		
	<b>Bankindeståender</b>		
	SparNord	<u>1.915.176</u>	<u>806.092</u>
	<b>I alt</b>	<b><u>1.915.176</u></b>	<b><u>806.092</u></b>
<b>9</b>	<b>Tilgodehavende moms</b>		
	Saldo primo	347.784	250.014
	Udgående afgift	-1.260.750	-1.142.832
	Indgående afgift	479.589	535.747
	El-afgift	113.935	115.379
	Momsbetalinger	<u>634.493</u>	<u>589.476</u>
	<b>Tilgodehavende moms</b>	<b><u>315.050</u></b>	<b><u>347.784</u></b>
<b>10</b>	<b>Anden gæld</b>		
	Feriepengeforpligtelser	83.992	91.838
	Skyldige feriepenge	902	593
	Skyldig ATP	1.136	852
	Skyldig A-skat og AM-bidrag	<u>33.436</u>	<u>28.872</u>
	<b>Anden gæld</b>	<b><u>119.466</u></b>	<b><u>122.155</u></b>

## Opgørelse af skattepligtig indkomst

<b>11</b>	Årets resultat før skat, jfr. årsrapporten	809.694	-852.508
	<b>Permanente afvigelser</b>		
	Tilslutningsbidrag	593.529	123.223
	Repræsentation, 75 %	683	843
	Ikke fradragsberettigede renter	0	10
	<b>Beregningsgrundlag for årets skatter</b>	<b>1.403.906</b>	<b>-728.432</b>
	<b>Midlertidige forskelle</b>		
	Underdækning i. h. t. Vandsektorloven	-596.334	1.568.722
	<b>Regnskabsmæssige afskrivninger</b>		
	Materielle anlægsaktiver	1.272.436	1.267.635
	Gevinst ved salg af ejendom	0	-448.167
	<b>Skattemæssige afskrivninger m.m.</b>		
	Bygninger	-17.440	-17.440
	Boringer	-16.758	-20.689
	Ledningsnet, Maskinstation, installationer og målere	-1.707.232	-1.815.321
	Ejendomsavance	0	209.320
	Genvundne afskrivninger	0	46.098
	<b>Skattepligtig indkomst før anvendelse af underskud</b>	<b>338.578</b>	<b>61.726</b>
	Underskud fra tidligere år	-338.578	-2.350
	Negativ ejendomsavance fra tidligere år	0	-59.376
	Skattepligtig indkomst	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Skat af skattepligtig indkomst</b>		
	22,0 % af negative beløb.	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Underskud til fremførsel</b>		
	Saldo primo	5.591.748	5.594.098
	Korrektion som følge af skattesag	0	0
	Anvendt i året	-338.578	-2.350
	Årets skattemæssige underskud	0	0
	<b>Underskud til fremførsel i alt</b>	<b>5.253.170</b>	<b>5.591.748</b>
	<b>Negativ ejendomsavance til fremførsel</b>		
	Vedr. salg af jordareal til Lokalbanen	0	59.376
	Anvendt i året	0	-59.376
	<b>Underskud til fremførsel i alt</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Specifikationer til opgørelse af skattepligtig indkomst

	2019	2018
<b>Ejendomsavance</b>		
Anskaffelsessum		934.818
Fast tillæg, 2010-2017, i alt 8 år á DKK 10.000		80.000
<b>Anskaffelsessum i alt</b>		<b>1.014.818</b>
Afståelsessum		1.310.000
Salgsomkostninger		-85.863
<b>Kontantomregnet afståelsessum i alt</b>		<b>1.224.137</b>
<b>Ejendomsavance til beskatning</b>		<b>209.320</b>

## 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>34.018.517</u>	<u>-23.011.362</u>	<u>-1.757.760</u>	<u>-5.253.170</u>	<u>3.996.225</u>
Tilslutnings- bidrag	-922.289	0			<u>-922.289</u>
Beregnings- grundlag					<u>3.073.936</u>
Udskudt skat 22 % heraf					<u>676.266</u>
Udskudt skat, primo					<u>496.976</u>
Årets regulering					<u>-179.290</u>