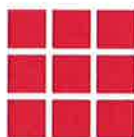


**Hornbæk Vandværk a.m.b.a.  
Hornebyvej 1  
3100 Hornbæk**

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



**Specifikationer til  
årsrapporten for 2020  
samt  
opgørelse af skattepligtig  
indkomst for indkomståret 2020**



**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
Opgørelse af udskudt skat	11

## Bestyrelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato aflagt specifikationer til årsrapporten for 2020 samt de skattemæssige opgørelser for indkomståret 2020 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 23. februar 2021

Bestyrelsen:

  
Anne Vibeke Svan Kier

  
Jeannette Eilertsen

  
Carsten Haugaard Nielsen

  
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 2020 på grundlag af vandværkets årsregnskab for 2020, 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 25. februar 2021

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

  
Dennis Skovby  
statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne46254

## 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

		<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>1 Driftsbidrag, vandafgift m.m.</b>			
<b>Vandafgift:</b>			
Korrektion iht. Prisloftberegning	Kr.	0	401.395
Nedskrivning af regulatorisk overdækning	Kr.	194.940	194.939
Fast afgift	Kr.	1.728.936	1.730.038
Afregning af fraflyttere	Kr.	-6.690	-6.997
Variabel afgift	Kr.	<u>1.399.922</u>	<u>1.262.362</u>
<b>Vandafgift m.m. i alt</b>	<b>Kr.</b>	<b><u>3.317.108</u></b>	<b><u>3.581.737</u></b>
 <b>Beregning af vandskat</b>			
<b>Udpumpet i alt iflg. tælleværk</b>	<b>M<sup>3</sup></b>	<b>236.257</b>	<b>216.422</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>236.257</u></b>	<b><u>216.422</u></b>
 Heraf 90 % til afgiftsberigtigelse	M <sup>3</sup>	212.631	194.780
Dog mindst solgt til andelshaverne iflg. aflæsning	M <sup>3</sup>	224.652	201.814
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>Vandskat</b>			
Forbrug til berigtigelse af vandskat (224.652 m <sup>3</sup> )	Kr.	1.431.033	1.285.555
Forudbetalt afgift af beregnet forbrug	Kr.	<u>1.256.495</u>	<u>1.304.652</u>
<b>Forskel</b>	<b>Kr.</b>	<b><u>174.538</u></b>	<b><u>-19.097</u></b>

## Specifikationer

<b>2</b>	<b>Produktionsomkostninger</b>		
	<b>A Boringer og bygninger m.v.</b>		
	Vedligeholdelse af boringer	143.014	21.990
	Vedligeholdelse af bygninger	146.122	51.644
	Vedligeholdelse af installationer	43.713	16.650
	Køb af inventar	-517	8.466
	El-forbrug	33.037	36.662
	Vedligeholdelse søen (netto)	97.559	44.041
	Ejendomsskatter	43.070	43.945
	Forsikringer	15.132	14.207
	Teknisk bistand	3.120	0
	<b>I alt</b>	<b><u>524.250</u></b>	<b><u>237.605</u></b>
	<b>B Afskrivninger</b>		
	Boringer	22.168	22.168
	Vandværk	90.630	56.089
	Maskinanlæg og installationer	181.646	181.646
	Gevinst ved salg af vandtårn	0	0
	<b>I alt</b>	<b><u>294.444</u></b>	<b><u>259.903</u></b>
	<b>C Miljø og analyser</b>		
	Vandanalyser	55.707	33.095
	<b>I alt</b>	<b><u>55.707</u></b>	<b><u>33.095</u></b>
	<b>D Personale</b>		
	Løn og personaleomkostninger	90.130	90.578
	<b>I alt</b>	<b><u>90.130</u></b>	<b><u>90.578</u></b>
	<b>Produktionsomkostninger i alt</b>	<b><u>964.531</u></b>	<b><u>621.181</u></b>
<b>3</b>	<b>Distributionsomkostninger</b>		
	<b>A Pumpestationer</b>		
	El-forbrug	26.430	29.329
	<b>I alt</b>	<b><u>26.430</u></b>	<b><u>29.329</u></b>
	<b>B Ledningsnet</b>		
	Vedligeholdelse af ledningsnet	217.431	85.653
	Vedligeholdelse og køb af vandmålere	1.604	0
	Vandspild > 10 %	0	0
	Autodrift	10.316	4.106
	Øvrige	0	0
	<b>I alt</b>	<b><u>229.351</u></b>	<b><u>89.759</u></b>

## Specifikationer

<b>C</b>	<b>Afskrivninger</b>		
	Ledningsnet	735.344	728.094
	Målere	<u>284.439</u>	<u>284.439</u>
	<b>I alt</b>	<b><u>1.019.783</u></b>	<b><u>1.012.533</u></b>
<b>D</b>	<b>Personale</b>		
	Løn og personaleomkostninger	<u>90.130</u>	<u>90.578</u>
	<b>I alt</b>	<b><u>90.130</u></b>	<b><u>90.578</u></b>
	<b>Distributionsomkostninger i alt</b>	<b><u>1.365.694</u></b>	<b><u>1.222.199</u></b>
<b>4</b>	<b>Administrationsomkostninger</b>		
	Bestyrelsesmøder	15.869	14.735
	Porto	0	160
	Bankgebyrer	1.694	3.755
	Kontorartikler	7.178	2.923
	Vedligeholdelse kontorinventar	0	1.406
	Telefon	12.147	9.767
	Kontingenter	22.752	20.059
	Abonnement og licens	75.076	64.515
	EDB-udgifter	0	31.297
	PBS-udgifter	23.821	26.551
	Revision	65.000	76.404
	Revisorerklæringer til Styrelsen	6.841	7.995
	Regnskabs- og rådgivningsmæssig assistance	38.570	23.323
	Repræsentation	1.391	911
	Beredskab, Falck	2.805	2.688
	Generalforsamling	69.710	10.570
	Forsyningssekretariatet	0	4.250
	Autodrift	10.316	4.106
	El-forbrug	6.607	8.906
	Sagkyndig bistand	0	1.500
	Småanskaffelser	<u>0</u>	<u>0</u>
	<b>I alt</b>	<b><u>359.777</u></b>	<b><u>315.821</u></b>
	<b>Lønninger</b>		
	Formandshonorar	61.780	61.967
	Løn og personaleomkostninger	<u>630.916</u>	<u>634.049</u>
	<b>I alt</b>	<b><u>692.696</u></b>	<b><u>696.016</u></b>
	<b>Administrationsomkostninger i alt</b>	<b><u>1.052.473</u></b>	<b><u>1.011.837</u></b>



## Specifikationer

<b>5</b>	<b>Andre indtægter</b>		
	<b>Rykkergebyrer og måleraflæsning</b>		
	Rykkergebyrer + aflæsningsindtægt	50.640	56.088
	<b>I alt</b>	<b><u>50.640</u></b>	<b><u>56.088</u></b>
	<b>Kildekrog</b>		
	Vandværkssamarbejde	107.945	106.573
	Andel af løn og personaleomkostninger	-90.130	-90.578
	<b>I alt</b>	<b><u>17.815</u></b>	<b><u>15.995</u></b>
	<b>Vandtårnet</b>		
	Lejeindtægt	0	0
	Andel af løn og personaleomkostninger	0	0
	<b>I alt</b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>0</u></b>
	<b>Tjenesteboligen</b>		
	Lejeindtægt	91.800	91.800
	Forbrugsafgifter, netto	-2.888	-7.094
	Ejendomsskat	-41.101	-38.875
	Vedligeholdelse	-6.199	-18.000
	Ejendomsforsikring	-7.693	-7.544
	<b>I alt</b>	<b><u>33.919</u></b>	<b><u>20.287</u></b>
	<b>Andre indtægter i alt</b>	<b><u>102.374</u></b>	<b><u>92.370</u></b>
<b>6</b>	<b>Finansielle indtægter og udgifter</b>		
	Renteudgifter pengeinstitut	-19.086	-21.793
	Øvrige renteudgifter	0	0
	<b>I alt</b>	<b><u>-19.086</u></b>	<b><u>-21.793</u></b>
<b>7</b>	<b>Materielle anlægsaktiver</b>		
	<b>Ejendomme</b>		
	Vandværket (off. vurdering 2019, kr. 1.700.000)	5.085.757	3.056.940
	Tjenestebolig (off. vurdering 2019, kr. 5.150.000)	5.150.000	5.150.000
	Hornbæk Sø (off. vurdering 2019, kr. 630.000)	630.000	630.000
	<b>I alt</b>	<b><u>10.865.757</u></b>	<b><u>8.836.940</u></b>
	<b>Øvrige anlægsaktiver</b>		
	Anskaffelsessum primo (åbning)	41.259.947	40.899.900
	Tilgang i året	543.751	360.047
	Afskrivning saldo primo	-10.298.370	-9.082.023
	Årets afskrivning	-1.223.597	-1.216.347
	<b>I alt</b>	<b><u>30.281.731</u></b>	<b><u>30.961.577</u></b>
	<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>41.147.488</u></b>	<b><u>39.798.517</u></b>

## Specifikationer

<b>8</b>	<b>Likvide beholdninger</b>		
	<b>Bankindeståender</b>		
	SparNord	394.298	1.915.176
	Skattekonto	400.000	0
	<b>I alt</b>	<b>794.298</b>	<b>1.915.176</b>
<b>9</b>	<b>Tilgodehavende moms</b>		
	Saldo primo	315.050	347.784
	Udgående afgift	-1.203.821	-1.260.750
	Indgående afgift	977.116	479.589
	El-afgift	114.567	113.935
	Momsbetalinger	107.959	634.493
	<b>Tilgodehavende moms</b>	<b>310.871</b>	<b>315.050</b>
<b>10</b>	<b>Anden gæld</b>		
	Feriepengeforpligtelser	62.049	83.992
	Skyldige feriepenge	50	902
	Skyldig ATP	852	1.136
	Skyldig A-skat og AM-bidrag	129.724	33.436
	<b>Anden gæld</b>	<b>192.675</b>	<b>119.466</b>

## Opgørelse af skattepligtig indkomst

11	Årets resultat før skat, jfr. årsrapporten	1.595.175	809.694
	<b>Permanente afvigelser</b>		
	Tilslutningsbidrag	139.843	593.529
	Repræsentation, 75 %	1.043	683
	Ikke fradragsberettigede renter	0	0
	<b>Beregningsgrundlag for årets skatter</b>	<b>1.736.061</b>	<b>1.403.906</b>
	<b>Midlertidige forskelle</b>		
	Underdækning i. h. t. Vandsektorloven	-1.757.760	-596.334
	<b>Regnskabsmæssige afskrivninger</b>		
	Materielle anlægsaktiver	1.314.227	1.272.436
	Gevinst ved salg af ejendom	0	0
	<b>Skattemæssige afskrivninger m.m.</b>		
	Bygninger	-135.866	-17.440
	Boringer	-13.574	-16.758
	Ledningsnet, Maskinstation, installationer og målere	-1.620.188	-1.707.232
	Ejendomsavance	0	0
	Genvundne afskrivninger	0	0
	<b>Skattepligtig indkomst før anvendelse af underskud</b>	<b>-477.100</b>	<b>338.578</b>
	Underskud fra tidligere år	0	-338.578
	Negativ ejendomsavance fra tidligere år	0	0
	Skattepligtig indkomst	<b>-477.100</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	5.253.170	5.591.748
	Korrektion som følge af skattesag	0	0
	Anvendt i året	0	-338.578
	Årets skattemæssige underskud	477.100	0
	<b>Underskud til fremførsel i alt</b>	<b>5.730.270</b>	<b>5.253.170</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>35.367.488</u>	<u>-23.904.919</u>	<u>0</u>	<u>-5.730.270</u>	<u>5.732.299</u>
Tilslutnings- bidrag	-1.062.132	0			<u>-1.062.132</u>
Beregnings- grundlag					<u>4.670.167</u>
Udskudt skat 0 % heraf					<u>0</u>
Udskudt skat, primo					<u>676.266</u>
Årets regulering					<u>676.266</u>

Som konsekvens af udtræden af Vandsektorlovens økonomiske regulering og skattepligt er forpligtelsen samt den relaterede udskudte skat vedrørende overdækning af prisloft, indregnet i resultatopgørelsen med virkning pr. 31. december 2020.