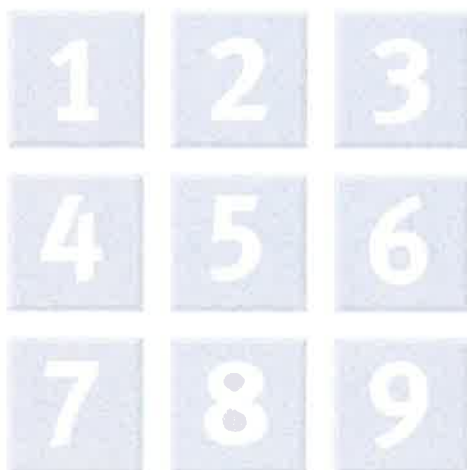


**Hornbæk Vandværk a.m.b.a.
Hornebyvej 1
3100 Hornbæk**

CVR nr. 32 59 11 59



**Specifikationer til
årsrapporten for 2017
samt
opgørelse af skattepligtig
indkomst for indkomståret 2017**



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

Ledelsespåtegning

Ledelsen har dags dato aflagt specifikationer til årsrapporten for 2017 samt de skatte-mæssige opgørelser for indkomståret 2017 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 30. januar 2018

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 2017 på grundlag af vandværkets årsregnskab for 2017, 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 30. januar 2018

DØSSING & PARTNERE
Revisionsinteressentskab, Registrerede Revisorer

Martin Dueholm
registreret revisor
MNE nr. 34524

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

		2017	2016
1 Vandafgifter og vandstat			
Vandafgift:			
Korrektion iht. Prisloftberegning	Kr.	-18.812	-196.099
Nedskrivning af regulatorisk overdækning	Kr.	194.940	194.939
Fast afgift	Kr.	1.744.345	1.742.274
Variabel afgift	Kr.	<u>1.112.593</u>	<u>1.136.169</u>
Vandafgift m.m. i alt	Kr.	<u>3.033.066</u>	<u>2.877.283</u>
 Beregning af vandstat			
Udpumpet i alt iflg. tælleværk	M³	212.409	208.385
Godkendt vandspild	M ³	0	0
Leveret til Kildekrog Vandværk	M ³	<u>0</u>	<u>0</u>
	M³	<u>212.409</u>	<u>208.385</u>
 Heraf 90 % til afgiftsberigtigelse	M ³	191.168	187.547
Dog mindst solgt til andelshaverne iflg. aflæsning	M ³	189.095	192.773
Refusion til andelshavere	M ³	<u>0</u>	<u>0</u>
Vandspild over grænsen	M³	<u>2.073</u>	<u>0</u>
 Beregnet afgift heraf kr. 6,25 pr. m³ (6,25) til Driftsregnskabet	Kr.	<u>12.956</u>	<u>0</u>
 Vandstat			
Forbrug til berigtigelse af vandstat (189.095 m ³)	Kr.	1.178.594	1.204.831
Forudbetalt afgift af beregnet forbrug	Kr.	<u>1.204.535</u>	<u>1.251.363</u>
Forskel	Kr.	<u>25.941</u>	<u>46.532</u>

Specifikationer

		2017	2016
2	Produktionsomkostninger		
A	Boringer og bygninger m.v.		
	Vedligeholdelse af boringer	3.269	248
	Vedligeholdelse af bygninger	15.079	350.698
	Vedligeholdelse af installationer	32.006	131.825
	Køb af inventar	190	10.793
	El-forbrug	50.922	54.232
	Vedligeholdelse søen (netto)	38.851	62.668
	Ejendomsskatter	86.931	88.255
	Forsikringer	7.131	7.958
	Andre omkostninger	271	5.414
	I alt	<u>234.650</u>	<u>712.091</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	32.677	14.748
	I alt	<u>32.677</u>	<u>14.748</u>
D	Personale		
	Løn og personaleomkostninger	83.983	117.158
	I alt	<u>83.983</u>	<u>117.158</u>
	Produktionsomkostninger i alt	<u>634.548</u>	<u>1.127.235</u>
3	Distributionsomkostninger		
A	Pumpestationer		
	El-forbrug	40.738	43.386
	I alt	<u>40.738</u>	<u>43.386</u>
B	Ledningsnet		
	Vedligeholdelse af ledningsnet	102.772	33.989
	Vedligeholdelse og køb af vandmålere	4.561	21.752
	Vandspild > 10 %	12.956	0
	Autodrift	8.168	10.237
	Øvrige	4.592	282
	I alt	<u>133.049</u>	<u>66.260</u>

Specifikationer

		2017	2016
C	Afskrivninger		
	Ledningsnet	704.368	689.192
	Målere	<u>284.439</u>	<u>284.439</u>
	I alt	<u>988.807</u>	<u>973.631</u>
D	Personale		
	Løn og personaleomkostninger	<u>83.983</u>	<u>112.003</u>
	I alt	<u>83.983</u>	<u>112.003</u>
	Distributionsomkostninger i alt	<u>1.246.577</u>	<u>1.195.280</u>
4	Administrationsomkostninger		
	Bestyrelsesmøder	25.346	19.710
	Porto	34	10.247
	Bankgebyrer	3.858	9.632
	Kontorartikler	3.965	2.539
	Vedligeholdelse kontorinventar	57	0
	Telefon	9.655	12.446
	Kontingenter	16.124	16.749
	Abonnement og licens	11.059	20.316
	EDB-udgifter	49.424	57.457
	PBS-udgifter	21.435	20.899
	Revision	50.295	61.732
	Revisorerklæringer til Styrelsen	10.000	13.750
	Regnskabs- og rådgivningsmæssig assistance	24.400	42.615
	Repræsentation	10.707	9.953
	Beredskab, Falck	5.122	3.151
	Generalforsamling	19.475	15.475
	Forsyningssekretariatet	2.624	2.347
	Autodrift	10.468	12.495
	El-forbrug	10.185	10.846
	Sagkyndig bistand	<u>1.500</u>	<u>5.500</u>
	I alt	<u>285.733</u>	<u>347.859</u>
	Lønninger		
	Formandshonorar	67.938	57.500
	Løn og personaleomkostninger	<u>573.459</u>	<u>671.657</u>
	I alt	<u>641.397</u>	<u>729.157</u>
	Administrationsomkostninger i alt	<u>927.130</u>	<u>1.077.016</u>

Specifikationer

		2017	2016
5	Andre indtægter		
	Rykkergebyrer og måleraflæsning		
	Rykkergebyrer + aflæsningsindtægt	38.600	40.495
	Aflæsning af vandmålere / kontrolmåling	0	-1.900
	I alt	<u>38.600</u>	<u>38.595</u>
	Kildekrog		
	Vandværkssamarbejde	104.885	104.263
	Andel af løn og personaleomkostninger	-83.982	-76.324
	I alt	<u>20.903</u>	<u>27.939</u>
	Vandtårnet		
	Lejeindtægt	70.647	68.921
	Vedligeholdelse	-10.870	-13.195
	Andel af løn og personaleomkostninger	-16.796	-15.265
	I alt	<u>42.981</u>	<u>40.461</u>
	Tjenesteboligen		
	Lejeindtægt	91.800	82.588
	Forbrugsafgifter, netto	6.426	0
	Ejendomsskat	-34.749	-44.573
	Vedligeholdelse	-1.237	-600
	Ejendomsforsikring	-11.115	-9.783
	I alt	<u>51.125</u>	<u>27.632</u>
	Andre indtægter i alt	<u>153.609</u>	<u>134.627</u>
6	Finansielle indtægter og udgifter		
	Renteindtægter pengeinstitut	0	961
	Renteudgifter pengeinstitut	-11.428	-51.156
	Øvrige renteudgifter	0	-1.371
	I alt	<u>-11.428</u>	<u>-51.566</u>
7	Materielle anlægsaktiver		
	Ejendomme		
	Vandværket (off. Vurdering 2014 kr. 5.050.000)	3.103.878	3.183.302
	Tjenestebolig (off. vurdering 2014)	5.150.000	5.150.000
	Hornbæk Sø (off. vurdering 2014)	630.000	630.000
	I alt	<u>8.883.878</u>	<u>8.963.302</u>
	Øvrige anlægsaktiver		
	Anskaffessum primo (åbning)	38.517.683	37.379.547
	Saldo værdi automobil	0	0
	Tilgang i året	962.797	1.138.136
	Afskrivning saldo primo	-6.677.855	-5.500.400
	Årets afskrivning	-1.192.621	-1.177.455
	I alt	<u>31.610.004</u>	<u>31.839.828</u>

Specifikationer

		2017	2016
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>40.493.882</u>	<u>40.803.130</u>
8	Likvide beholdninger		
	Bankindeståender		
	Nordea	0	49.576
	SparNord	<u>0</u>	<u>1.258.688</u>
	I alt	<u>0</u>	<u>1.308.264</u>
9	Tilgodehavende moms		
	Saldo primo	345.315	645.733
	Udgående afgift	-1.065.567	-1.127.623
	Indgående afgift	452.009	531.687
	El-afgift	107.623	104.291
	Momsbetalinger	<u>410.634</u>	<u>191.227</u>
	Tilgodehavende moms	<u>250.014</u>	<u>345.315</u>
10	Anden gæld		
	Feriepengeforpligtelser	89.700	74.700
	Skyldige feriepenge	1.570	0
	Skyldig ATP	1.136	852
	Skyldig A-skat og AM-bidrag	37.855	32.214
	Skyldig vandsskat	<u>0</u>	<u>5.013</u>
	Anden gæld	<u>130.261</u>	<u>112.779</u>

Opgørelse af skattepligtig indkomst

11	Årets resultat før skat, jfr. årsrapporten	369.865	-437.273
	Permanente afvigelser		
	Tilslutningsbidrag	69.127	140.986
	Repræsentation, 75 %	8.030	7.465
	Beregningsgrundlag for årets skatter	447.022	-288.822
	Midlertidige forskelle		
	Underdækning i. h. t. Vandsektorloven	-176.128	1.160
	Regnskabsmæssige afskrivninger		
	Materielle anlægsaktiver	1.272.045	1.256.869
	Skattemæssige afskrivninger m.m.		
	Bygninger	-119.644	-119.644
	Boringer	-18.005	-22.228
	Ledningsnet, Maskinstation, installationer og målere	-1.350.512	-1.387.952
	Skattepligtig indkomst før anvendelse af underskud	54.778	-560.617
	Underskud fra tidligere år	-54.778	0
	Skattepligtig indkomst	0	-560.617
	Skat af skattepligtig indkomst		
	22,0 % af negative beløb.	0	0
	Underskud til fremførsel		
	Saldo primo	2.336.258	1.775.641
	Anvendt i året	-54.778	0
	Årets skattemæssige underskud	0	560.617
	Underskud til fremførsel i alt	2.281.480	2.336.258
	Negativ ejendomsavance til fremførsel		
	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	<u>34.713.882</u>	<u>-19.066.144</u>	<u>-785.372</u>	<u>-2.281.480</u>	<u>12.580.886</u>
Tilslutnings- bidrag	-210.113	0			<u>-210.113</u>
Beregnings- grundlag					<u>12.370.773</u>
Udskudt skat 22 % heraf					<u>2.721.570</u>
Udskudt skat, primo					<u>2.638.429</u>
Årets regulering					<u>83.141</u>