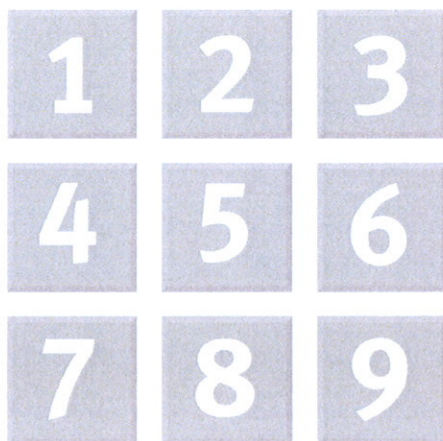


**Hornbæk Vandværk a.m.b.a.
Hornebyvej 1
3100 Hornbæk**

CVR nr. 32 59 11 59



**Specifikationer til
årsrapporten for 2014
samt
opgørelse af skattepligtig
indkomst for indkomståret 2014**



DØSSING & PARTNERE
Revisionsinteressentskab

www.dossing.dk

Indholdsfortegnelse

Ledelsespåtegning	2
Revisors erklæring om opstilling af specifikationshæfte	3
Anvendt regnskabspraksis	4
Specifikationer	5-9
Opgørelse af skattepligtig indkomst	10


Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato aflagt specifikationer til årsrapporten for 2014 samt de skattemæssige opgørelser for indkomståret 2014 for Hornbæk Vandværk a.m.b.a.

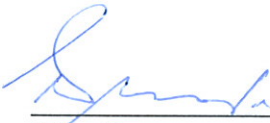
Vi anser specifikationerne til årsrapporten samt de skattemæssige opgørelser for udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven, god skik og gældende skattelovgivning.

Hornbæk, den 17/02 2015

Bestyrelsen:



J. Ahrendt-Jensen



Finn Thage



Bjarne Petersen



J. Grumstrup



G. Engelholm



Jeanette Eilertsen



Anne Vibeke Svan Kier

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 2014 på grundlag af virksomhedens årsregnskab for 2014, 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 17/02 2015

DØSSING & PARTNERE

Revisionsinteressentskab, Registrerede Revisorer



Torben Fritzbøger
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 %	Linjære
Boringer	19 %	Saldo
Maskiner	7 %	Saldo
Ledningsnet	7 %	Saldo

Periodisering

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

Specifikationer

		2014	2013
1	Vandafgifter og vandskat		
	Vandafgift:		
	Korrektion iht. Prisloftberegning	Kr. 399.721	489.546
	Nedskrivning af regulatorisk overdækning	Kr. 194.939	194.939
	Fast afgift	Kr. 1.201.410	1.199.390
	Ledningsudskiftningsbidrag	Kr. 0	266.531
	Variabel afgift	Kr. 934.964	1.105.654
	Vandafgift m.m. i alt	Kr. <u>2.731.034</u>	<u>3.256.060</u>
	Beregning af vandskat		
	Udpumpet i alt iflg. tælleværk	M³ 216.825	225.572
	Godkendt vandspild	M ³ 0	-5.441
	Leveret til Kildekrog Vandværk	M ³ 0	0
		M³ <u>216.825</u>	<u>220.131</u>
	Heraf 90 % til afgiftsberigtigelse	M ³ 195.143	198.118
	Dog mindst solgt til andelshaverne iflg. aflæsning	M ³ 200.239	202.523
	Vandspild over grænsen	M³ <u>0</u>	<u>0</u>
	Beregnet afgift heraf kr. 6,13 pr. m³ til driftsregnskabet	Kr. <u>0</u>	<u>0</u>
	Skyldig vandskat		
	Forbrug til berigtigelse af vandskat (200.239 m ³)	Kr. 1.227.465	1.241.466
	Forudbetalt afgift af beregnet forbrug	Kr. -1.214.114	-1.224.786
	Skyldig vandskat	Kr. <u>13.351</u>	<u>16.680</u>

Specifikationer

		2014	2013
2	Produktionsomkostninger		
A	Boringer og bygninger m.v.		
	Vedligeholdelse af boringer	119.882	8.077
	Vedligeholdelse af bygninger	229.924	50.635
	Vedligeholdelse af installationer	68.550	256.480
	Vedligeholdelse af maskiner	495	0
	Køb af inventar	0	1.098
	El-forbrug	50.302	65.896
	Vedligeholdelse søen (netto)	33.769	60.748
	Ejendomsskatter	18.305	0
	Forsikringer	6.962	7.261
	I alt	<u>528.189</u>	<u>450.195</u>
B	Afskrivninger		
	Boringer	20.776	20.776
	Vandværk	79.424	79.424
	Maskinanlæg og installationer	181.646	181.646
	I alt	<u>281.846</u>	<u>281.846</u>
C	Miljø og analyser		
	Vandanalyser	18.010	12.520
	Vandafledning og renovation	2.346	3.357
	I alt	<u>20.356</u>	<u>15.877</u>
D	Personale		
	Løn og personaleomkostninger	111.906	95.113
	I alt	<u>111.906</u>	<u>95.113</u>
	Produktionsomkostninger i alt	<u>942.297</u>	<u>843.031</u>
3	Distributionsomkostninger		
A	Pumpestationer		
	El-forbrug	40.242	51.856
	I alt	<u>40.242</u>	<u>51.856</u>
B	Ledningsnet		
	Vedligeholdelse af ledningsnet	212.354	261.371
	Vedligeholdelse af vandmålere	934	3.756
	Køb af nye målere	0	2.148
	Lækagesøgning	0	16.676
	Autodrift	18.029	17.098
	I alt	<u>231.317</u>	<u>301.049</u>

Specifikationer

		2014	2013
C	Afskrivninger		
	Ledningsnet	674.404	657.372
	I alt	<u>674.404</u>	<u>657.372</u>
D	Personale		
	Løn og personaleomkostninger	188.284	180.742
	I alt	<u>188.284</u>	<u>180.742</u>
	Distributionsomkostninger i alt	<u>1.134.247</u>	<u>1.191.019</u>
4	Administrationsomkostninger		
	Bestyrelsesmøder	24.264	22.648
	Forbrugerinformation	2.745	0
	Porto	16.585	14.326
	Bankgebyrer	2.100	1.364
	Kontorartikler	5.662	3.953
	Vedligeholdelse kontorinventar	390	853
	Telefon	21.324	21.948
	Kontingenter	38.451	23.012
	Faglitteratur og kurser	100	3.105
	Abonnement og licens	3.923	5.650
	EDB-udgifter	62.779	77.056
	PBS-udgifter	17.330	18.503
	Revision	52.650	58.787
	Revisorerklæringer til Styrelsen	29.600	27.750
	Regnskabs- og rådgivningsmæssig assistance	12.459	37.702
	Skattesag	22.299	0
	Repræsentation	960	2.567
	Beredskab, Falck	2.948	2.864
	Generalforsamling	7.414	11.366
	Forsyningssekretariatet	25.992	32.329
	Autodrift	18.028	17.098
	El-forbrug	10.060	12.964
	I alt	<u>378.063</u>	<u>395.845</u>
	Lønninger		
	Bestyrelse	55.470	54.478
	Løn og personaleomkostninger	559.132	536.892
	I alt	<u>614.602</u>	<u>591.370</u>
	Administrationsomkostninger i alt	<u>992.665</u>	<u>987.215</u>

Specifikationer

	2014	2013
5 Andre indtægter		
Rykkergebyrer og måleraflæsning		
Rykkergebyrer	83.200	70.600
Salg af vandmålere	0	2.960
Aflæsning af vandmålere	-33.660	-49.538
I alt	<u>49.540</u>	<u>24.022</u>
Kildekrog		
Vandværkssamarbejde	103.241	102.688
Andel af løn og personaleomkostninger	-56.541	-54.292
I alt	<u>46.700</u>	<u>48.396</u>
Vandtårnet		
Lejeindtægt	180.812	139.641
Vedligeholdelse	-13.205	-13.650
Andel af løn og personaleomkostninger	-12.565	-12.065
I alt	<u>155.042</u>	<u>113.926</u>
Tjenesteboligen		
Lejeindtægt	36.420	35.760
Ejendomsskat	-41.209	-33.320
Vedligeholdelse	-8.000	-10.835
Ejendomsforsikring	-7.410	-7.312
I alt	<u>-20.199</u>	<u>-15.707</u>
Andre indtægter i alt	<u>231.083</u>	<u>170.637</u>
6 Finansielle indtægter og udgifter		
Renteindtægter pengeinstitut	13.427	16.981
Offentlige renteudgifter	0	-800
I alt	<u>13.427</u>	<u>16.181</u>
7 Materielle anlægsaktiver		
Ejendomme		
Vandværket (off. Vurdering 2013 kr. 5.050.000)	3.342.150	3.421.574
Tjenestebolig (off. vurdering 2013)	5.150.000	5.300.000
Hornbæk Sø (off. vurdering 2013)	620.000	650.000
I alt	<u>9.112.150</u>	<u>9.371.574</u>
Øvrige anlægsaktiver		
Anskaffelsessum primo (åbning)	33.067.197	32.130.487
Saldoværdi automobil	0	100
Tilgang i året	1.277.368	936.610
Afskrivning saldo primo	-3.459.304	-2.599.510
Årets afskrivning	-876.826	-859.794
I alt	<u>30.008.435</u>	<u>29.607.893</u>
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>39.120.585</u>	<u>38.979.467</u>

Specifikationer

	2014	2013
8		
Likvide beholdninger		
Bankindeståender		
Nordea	885.612	2.423.388
Danske Bank	4.868	179.539
I alt	890.480	2.602.927
9		
Tilgodehavende moms		
Saldo primo	-315.174	-149.444
Udgående afgift	934.451	1.038.352
Indgående afgift	-644.136	-536.933
EI-afgift	-100.435	-83.521
Momsbetalinger	-213.360	-583.628
Tilgodehavende moms	-338.654	-315.174
10		
Anden gæld		
Feriepengeforpligtelser	76.500	78.080
Skyldige feriepenge	1.235	2.497
Skyldig atp	1.386	1.387
Skyldig A-skat	25.433	10.179
Skyldig vandskat	13.351	16.680
Anden gæld	117.905	108.823

Opgørelse af skattepligtig indkomst

	2014
11 Årets resultat før skat, jfr. årsrapporten	1.167
Permanente afvigelser	
Repræsentation, 75 %	<u>720</u>
Beregningsgrundlag for årets skatter	1.887
Midlertidige forskelle	
Underdækning i. h. t. Vandsektorloven	-594.660
Regnskabsmæssige afskrivninger	
Materielle anlægsaktiver	956.250
Skattemæssige afskrivninger m.m.	
Bygninger	-119.664
Boringer	-17.558
Ledningsnet, Maskinstation og installationer	<u>-1.207.550</u>
Skattepligtig indkomst negativ	<u>-981.295</u>
Skat af skattepligtig indkomst	
24,5 % (25,0 %) af negative beløb.	<u>0</u>
Underskud til fremførsel	
Saldo primo	2.530.454
Regulering, tidligere år jf. SKATs afgørelse	-1.942.537
Årets skattemæssige underskud	<u>981.295</u>
Underskud til fremførsel i alt	<u>1.569.212</u>
Negativ ejendomsavance til fremførsel	
Vedr. salg af jordareal til Lokalbanen	<u>59.376</u>
Underskud til fremførsel i alt	<u>59.376</u>

Opgørelse af skattepligtig indkomst

2014

Beregning af udskudt skat:

	Regnskabs- mæssig værdi	Skattemæssig værdi	Regulatorisk over- og underdækning	Skatte- mæssigt underskud	Forskels- værdi
Vandværk og ledninger	<u>33.350.485</u>	<u>-18.511.291</u>	<u>-1.609.676</u>	<u>-1.569.212</u>	<u>11.660.306</u>
Udskudt skat 22 % heraf					<u>2.565.267</u>