

Ærøskøbing Vandværk a.m.b.a

c/o Ærøskøbing Fjernvarme, Lerbækken 23, 5970 Ærøskøbing
CVR-nr. 34 35 68 23

Årsrapport 2024

1. januar - 31. december

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på andelsselskabets
ordinære generalforsamling, den 31. marts 2025



Dirigent

Indholdsfortegnelse

Andelsselskabetsoplysninger

Andelsselskabetsoplysninger	3
-----------------------------	---

Erklæringer

Ledelsespåtegning	4
Interne revisorers påtegning	5
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	6-7

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal	8
Ledelsesberetning	9

Årsregnskab 1. januar - 31. december

Resultatopgørelse	10
Balance	11-12
Noter	13-16
Anvendt regnskabspraksis	17-19

Andelsselskabetsoplysninger

Andelsselskabet	Ærøskøbing Vandværk a.m.b.a c/o Ærøskøbing Fjernvarme Lerbækken 23 5970 Ærøskøbing Hjemmeside: www.aeroeskoebingvand.dk CVR-nr.: 34 35 68 23 Stiftet: 1. januar 2012 Kommune: Ærø Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Leif Juul Sørensen, formand Jack Sørensen, næstformand Jørgen Vikkelsø Rasmussen Peter Jessen Hansen Rasmus Svinth Kristensen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Østre Havnevej 2, 2. sal 5700 Svendborg

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 for Ærøskøbing Vandværk a.m.b.a.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af andelsselskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2024 samt af resultatet af andelsselskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024.

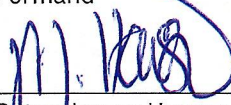
Ledelsesberetningen indeholder efter vores opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

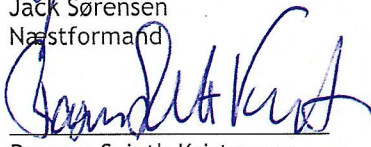
Ærøskøbing, den 19. marts 2025

Bestyrelse:


Leif Juul Sørensen
Formand


Peter Jessen Hansen


Jack Sørensen
Næstformand


Rasmus Svinth Kristensen

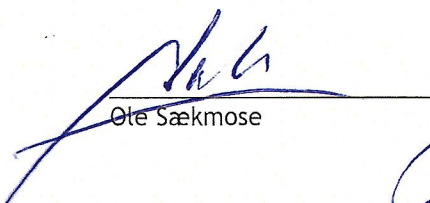

Jørgen Vikkelsø Rasmussen

Interne revisorers påtegning

Som folkevalgte revisorer for Ærøskøbing Vandværk a.m.b.a. har vi stikprøvevis gennemgået årsrapporten for 2024, der er i overensstemmelse med forevist bogføring og bilag.

Bankmellemværende er konstateret tilstede. Der er i øvrigt intet at bemærke.

Ærøskøbing, den 19. marts 2025



Ole Sækmose



Bjarne Folmer

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Peter Jessen Hansen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: b90315ac-974a-468d-a216-1e6ad19a2660

IP: 87.49.xxx.xxx

2025-03-20 13:41:20 UTC



Leif Juul Sørensen

Bestyrelsesformand

Serienummer: d435017c-e81a-472d-85c2-b01b07a2af7a

IP: 85.218.xxx.xxx

2025-03-20 18:29:33 UTC



Rasmus Svinth Kristensen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: daa29e93-9d21-4d8a-b097-37764d879d8e

IP: 87.49.xxx.xxx

2025-03-20 19:57:53 UTC



Jørgen Vikkelsø Rasmussen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: e92941fa-41c7-4c16-9ced-2669f1b25c27

IP: 87.55.xxx.xxx

2025-03-21 14:09:58 UTC



Jack Sørensen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 34f69505-111d-461b-a4bd-45a4c0bf7555

IP: 87.55.xxx.xxx

2025-03-22 14:02:24 UTC



Michael Kurup Andersen

BDØ STATSATORISERET REVISIONSAKTIESELSKAB CVR: 20222670

Statsautoriseret revisor

Serienummer: 895b0036-272d-463f-a236-5acdee35981c

IP: 85.27.xxx.xxx

2025-03-23 22:20:50 UTC



Penneo dokumentnøgle: OZCTY-LL44G-GSL2P-DY5S2-A8EEF-WA0CO

Dette dokument er underskrevet digitalt via [Penneo.com](https://penneo.com). De underskrevne data er valideret vha. den matematiske hashværdi af det originale dokument. Alle kryptografiske beviser er indlejret i denne PDF for validering i fremtiden.

Dette dokument er forseglet med et kvalificeret elektronisk segl med brug af certifikat og tidsstempel fra en kvalificeret tilidstjenesteudbyder.

Sådan kan du verificere, at dokumentet er originalt

Når du åbner dokumentet i Adobe Reader, kan du se, at det er certificeret af **Penneo A/S**. Dette beviser, at indholdet af dokumentet er uændret siden underskriftstidspunktet. Bevis for de individuelle underskrivernes digitale underskrifter er vedhæftet dokumentet.

Du kan verificere de kryptografiske beviser vha. Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andre valideringstjenester for digitale underskrifter

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, og informationerne er listet herunder.

"Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument."

Ole Sækmose

Intern revisor

Serienummer: 0c22073c-eb90-4950-9448-fec5dfe9d787

IP: 185.223.xxx.xxx

2025-03-24 07:07:11 UTC



Christen Bjarne Folmer

Intern revisor

Serienummer: 876cb1f5-db91-481d-ac2d-0097df5388f4

IP: 87.55.xxx.xxx

2025-03-25 13:27:34 UTC



Penneo dokumentnøgle: OZCTY-L14G-GSL2P-DY5S2-A8EEF-WA0CO

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. De underskrevne data er valideret vha. den matematiske hashværdi af det originale dokument. Alle kryptografiske beviser er indlejret i denne PDF for validering i fremtiden.

Dette dokument er forseglet med et kvalificeret elektronisk segl med brug af certifikat og tidsstempel fra en kvalificeret tillidstjenesteudbyder.

Sådan kan du verificere, at dokumentet er originalt

Når du åbner dokumentet i Adobe Reader, kan du se, at det er certificeret af **Penneo A/S**. Dette beviser, at indholdet af dokumentet er uændret siden underskriftstidspunktet. Bevis for de individuelle underskrivernes digitale underskrifter er vedhæftet dokumentet.

Du kan verificere de kryptografiske beviser vha. Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andre valideringstjenester for digitale underskrifter

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Ærøskøbing Vandværk a.m.b.a

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Ærøskøbing Vandværk a.m.b.a for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af andelsselskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2024 samt af resultatet af andelsselskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2024 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af andelsselskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere andelsselskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere andelsselskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Svendborg, den 19. marts 2025

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Michael Kurup Andersen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne35629

Hoved- og nøgletal

	2024 t.kr.	2023 t.kr.	2022 t.kr.	2021 t.kr.	2020 t.kr.
Resultatopgørelse					
Vandforbrug (1.000 kubikmeter)	98	93	91	96	98
Nettoomsætning før over-/underdækning	2.323	2.151	2.026	1.778	1.697
(Over-)/underdækning	-753	-602	-571	-147	-219
Nettoomsætning efter over-/underdækning	1.570	1.549	1.455	1.631	1.478
Andre driftsindtægter	89	45	55	19	12
Administration	-491	-495	-461	-439	-415
Værkets drift	-352	-314	-346	-335	-274
Reparation og vedligeholdelse	-401	-342	-269	-386	-318
Af- og nedskrivninger	-444	-435	-423	-479	-477
Finansielle indtægter	30	0	0	0	0
Finansielle omkostninger	-2	-3	-12	-11	-6
Årets resultat	0	0	0	0	0

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Ærøskøbing Vandærks aktivitet er produktion og distribution af vand.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udviser et resultat på 0 kr. efter indregning af overdækning på 753 t.kr. under indtægterne.

Salg af vand udgør ca. 98 t. kubikmeter, hvilket er mere end i 2023, hvor salget var 93 t. kubikmeter.

Der har ikke været væsentlige forbedringer på ledningsnet mv. i året.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for andelsselskabets finansielle stilling.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Nettoomsætning	1	1.570.232	1.548.903
Værkets drift	2	-352.265	-319.002
Andre driftsindtægter	3	89.194	45.081
Administration	4	-491.158	-494.885
Reparation og vedligeholdelse	5	-401.349	-341.895
Af- og nedskrivninger	6	-444.352	-435.998
Driftsresultat		-29.698	2.204
Andre finansielle indtægter		29.700	375
Øvrige finansielle omkostninger		-2	-2.579
Årets resultat		0	0

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Gadenet/vandværk (før 2006)		2.656.910	2.803.077
BNBO		1.378.326	1.438.422
Nyt Vandværk		1.956.290	1.712.109
Pumper		27.493	31.056
Målere		0	0
Materielle anlægsaktiver	7	6.019.019	5.984.664
Anlægsaktiver		6.019.019	5.984.664
Målere		0	42.031
Varebeholdninger		0	42.031
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		62.981	84.782
Tilgodehavender		62.981	84.782
Likvide beholdninger	8	2.347.214	1.217.099
Omsætningsaktiver		2.410.195	1.343.912
Aktiver		8.429.214	7.328.576

Balance 31. december

Passiver

	Note	2024 kr.	2023 kr.
Overdækning		7.416.766	6.663.768
Langfristede gældsforpligtelser		7.416.766	6.663.768
Modtagne forudbetalinger fra kunder		6.745	80.901
Leverandører af varer og tjenesteydelser		58.725	157.745
Anden gæld	9	384.390	426.162
Periodisering af BNBO tilskud		562.588	0
Kortfristede gældsforpligtelser		1.012.448	664.808
Gældsforpligtelser		8.429.214	7.328.576
Passiver		8.429.214	7.328.576

Noter

	2024 kr.	2023 kr.
1 Nettoomsætning		
Uddebiteret vandsalg inklusiv fast afgift	2.282.004	2.090.713
Tilslutningsafgifter	32.225	53.088
Rykkergebyr	9.001	6.702
Overdækning	-752.998	-601.600
	1.570.232	1.548.903
2 Værkets drift		
Tilsyn med vandværk	172.630	166.273
Elektricitet	193.868	139.667
Elafgift	-76.546	-36.493
Rottesikring	312	121
Alarmtelefon og internetforbindelse	14.111	12.946
Vandanalyser	25.569	14.737
Konsulentytelser	0	5.850
Assurance	10.397	9.271
Boringsleje/erstatning	11.924	1.925
Landinspektør mv.	0	4.705
	352.265	319.002
3 Andre driftsindtægter		
BNBO andel, Bregninge Vandværk	33.670	33.670
Rabatter	10.537	9.916
Diverse indtægter	7.205	1.495
Årets periodisering af BNBO tilskud	25.572	0
Flytteopgørelser	12.210	0
	89.194	45.081

Noter

	2024 kr.	2023 kr.
4 Administration		
Kontorhold	5.247	4.503
Advokat	1.800	6.600
Revision	46.860	43.000
Regnskabsmæssig assistance	157.060	191.675
Honorar, bestyrelsesformand	85.008	75.000
Honorar, kasserer	35.004	27.906
Annoncering	4.329	8.521
Kontingenter	17.588	17.362
It-omkostninger	54.749	40.899
Porto og gebyrer	38.871	25.481
Generalforsamling	10.323	22.311
Kursus, møder og rejser	27.784	21.797
Lønbehandling	3.281	3.194
Gaver	2.446	6.398
Tab på debitorer	808	238
	491.158	494.885
5 Reparation og vedligeholdelse		
Ledningsnet Ærøskøbing	114.930	116.548
Vandværk	152.294	148.707
Boringer	32.537	44.103
Udskiftning, kontrol og aflæsning af vandmålere	101.588	32.537
	401.349	341.895
6 Af- og nedskrivninger		
Gadenet/vandværk (før 2006)	146.167	146.168
Nyt Vandværk	234.525	226.773
BNBO	60.096	59.493
Pumper	3.564	3.564
	444.352	435.998

Noter

7 | Materielle anlægsaktiver

kr.	Gadenet/vandværk (før 2006)	BNBO	Nyt Vandværk
Kostpris 1. januar 2024	4.213.546	1.502.388	4.839.225
Tilgang	0	0	478.706
Kostpris 31. december 2024	4.213.546	1.502.388	5.317.931
Af- og nedskrivninger 1. januar 2024	1.410.468	63.966	3.127.116
Årets afskrivninger	146.168	60.096	234.525
Af- og nedskrivninger 31. december 2024	1.556.636	124.062	3.361.641
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	2.656.910	1.378.326	1.956.290

kr.	Pumper	Målere
Kostpris 1. januar 2024	330.302	1.689.232
Kostpris 31. december 2024	330.302	1.689.232
Af- og nedskrivninger 1. januar 2024	299.246	1.689.232
Årets afskrivninger	3.563	0
Af- og nedskrivninger 31. december 2024	302.809	1.689.232
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2024	27.493	0

	2024 kr.	2023 kr.
8 Likvide beholdninger		
Nordea, nr. 7710 111 078	564.440	727.079
Rise Sparekasse, garantbeviser	15.000	15.000
Rise Sparekasse, nr. 587656	211.235	475.020
Rise Sparekasse, nr. 971391	1.555.090	0
Rise Sparekasse, nr. 982830	1.449	0
	2.347.214	1.217.099

9 | Anden gæld

A-skat og AM-bidrag	4.476	7.520
Skyldig vandafgift	238.655	239.024
Skyldig merværdiafgift	141.259	179.618
	384.390	426.162

Noter

2024
kr.

2023
kr.

10 | Overdækning

I nedenstående fremgår to opgørelser:

Den tidsmæssige forskelle mellem indregning af afskrivninger og henlæggelser i årsregnskab contra takstregnskab.

Overdækning grundet flere indtægter/færre omkostninger end budgetteret.

Tidsmæssige forskelle - Saldo primo	3.307.817	2.788.742
Tidsmæssige forskelle - Årets forskydning	663.094	519.075
I alt	3.970.911	3.307.817
Overdækning - Saldo primo	3.355.951	3.273.426
Overdækning - Årets forskydning	89.904	82.525
I alt	3.445.855	3.355.951
	7.416.766	6.663.768

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Ærøskøbing Vandværk a.m.b.a for 2024 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse A.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

"Hvile i sig selv"-princippet

Over- og underdækninger

Selskabet er underlagt det særlige "hvile i sig selv"- princip i henhold til vandforsyningsloven. Princippet medfører, at årets over- eller underdækning, opgjort som forskellen mellem omkostningerne og de fakturerede indtægter efter vandforsyningsloven, skal tilbageføres eller kan opkræves hos forbrugerne ved indregning i efterfølgende års priser. Årets over- eller underdækning indregnes derfor i nettoomsætningen. Den akkumulerende over- eller underdækning efter vandforsyningslovens regler er udtryk for et mellemværende med forbrugerne og indregnes i balancen under gæld eller tilgodehavender.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til andelsselskabets aktiviteter.

Omkostninger

Omkostningerne omfatter administrationsomkostninger, omkostninger til indvinding og distribution af vand, reparations- og vedligeholdelsesomkostninger samt afskrivninger. Omkostningerne medtages i den periode, de vedrører, uanset betalingstidspunktet.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med tillæg af opskrivninger og fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Eventuelle tilslutningsafgifter modregnes i kostprisen på etablering af nye tilslutninger. I det omfang tilslutningsafgiften overstiger kostprisen overføres den overskydende tilslutningsafgift til resultatopgørelsen.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdi:

	Brugstid
Gadenet, vandværker og BNBO	25 år
SRO-Anlæg	15 år
Eltavle, Kalkknuseranlæg	10 år
Målere	8-10 år
EDB udstyr	3 år

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet med fradrag af afhændelsesomkostninger. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Egenkapital

Da akkumulerede driftsresultater føres på underdækning eller overdækning vil egenkapitalen sædvanligvis udgøre 0 kr.

Anvendt regnskabspraksis

Overdækning

Posten består dels af akkumuleret overdækning i form af flere indtægter/færre udgifter end budgetteret og dels af akkumulerede tidsmæssige forskelle vedrørende afskrivning og henlæggelser, der indregnes i årsrapport contra budget i forbindelse med fastsættelse af selskabets takster. Posten reguleres hvert år (se også afsnittet nettoomsætning).

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.