

Jaarrekening 2022

Dunea in een oogopslag
Bestuursverslag
Governance

Overige gegevens
Aanvullende informatie



Jaarrekening 2022

Balans per 31 december 2022	_____	93
Winst-en-verliesrekening over 2022	_____	95
Totaaloverzicht resultaat over 2022	_____	93
Kasstroomoverzicht over 2022	_____	97
Toelichting		
Algemeen		98
Grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening		100
Grondslagen voor de waardering van activa en passiva		102
Grondslagen voor de bepaling van het resultaat		105
Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht		107
Toelichting op de balans per 31 december 2022	_____	108
Toelichting op de winst-en-verliesrekening over 2022	_____	119

Balans per 31 december 2022

(Na bestemming van het resultaat)

x € 1.000	Toelichting	31-12-2022	31-12-2021	x € 1.000	Toelichting	31-12-2022	31-12-2021
Activa				Vlottende activa			
Vaste activa				Voorraden			
	Immateriële vaste activa 1				Vorraden materialen 4		
	Ontwikkelingskosten	2.589	1.881		Vorraden materialen	1.419	1.248
		2.589	1.881			1.419	1.248
	Materiële vaste activa 2				Vorderingen 5		
	Gebouwen en terreinen	62.237	59.703		Debiteuren	10.376	6.060
	Machines en installaties	490.819	485.841		Belastingen	1.002	1.651
	Andere vaste bedrijfsmiddelen	2.346	3.295		Overige vorderingen	44	40
	Werken in uitvoering	38.616	41.456		Overlopende activa	4.238	5.703
	Niet aan de bedrijfsuitoefening dienstbaar	1.821	1.893			15.660	13.454
		595.839	592.188		Liquide middelen 6	3.690	149
	Financiële vaste activa 3				Totaal	622.797	612.196
	Deelnemingen	2.697	2.746				
	Vorderingen op deelnemingen	860	456				
	Overige vorderingen	43	74				
		3.600	3.276				

Balans per 31 december 2022

(Na bestemming van het resultaat)

x € 1.000	Toelichting	31-12-2022	31-12-2021	x € 1.000	Toelichting	31-12-2022	31-12-2021
Passiva							
Eigen vermogen				Vreemd vermogen			
				Langlopende schulden	12		
Geplaatst kapitaal	7	20.000	20.000	Leningen		238.934	217.667
Agioreserve	8	3.097	3.097	Egalisatierekening bijdragen van derden		73.218	72.451
Wettelijke reserve	9	3.244	2.254	Vooruitontvangen bedragen		1.171	1.304
Overige reserve	10	225.260	219.943			313.323	291.422
		251.601	245.294				
Vorzieningen	11	5.950	5.154	Kortlopende schulden	13		
				Kortlopend deel leningen		13.733	12.333
				Schulden aan kredietinstellingen		2.679	23.851
				Schulden aan leveranciers		8.374	6.385
				Belastingen en premies sociale verzekeringen		4.297	3.640
				Schulden ter zake van pensioenen		545	507
				Vooruitontvangen waterverbruik		4.459	4.064
				Overige schulden		269	231
				Overlopende passiva		17.567	19.315
						51.923	70.326
				Totaal		622.797	612.196

Winst-en-verliesrekening over 2022

x € 1.000	Toelichting	2022	2021	x € 1.000	Toelichting	2022	2021
	Bedrijfsopbrengsten 14				Resultaat deelnemingen 3		
	Wateropbrengsten	134.199	138.673		Resultaten uit deelnemingen	-458	-331
	Opbrengsten van werken voor derden	3.466	2.692				
	Netto-omzet	137.665	141.365		Financiële baten en lasten 16		
	Geactiveerde productie voor het eigen bedrijf	3.720	3.740		Rentebaten en soortgelijke opbrengsten	2	3
	Overige bedrijfsopbrengsten	2.504	2.157		Rentelasten en soortgelijke lasten	-4.337	-4.114
	Som der bedrijfsopbrengsten	143.889	147.262		Financieel resultaat	-4.793	-4.442
	Bedrijfslasten 15				Resultaat voor belasting	6.307	8.541
	Kosten van grond- en hulpstoffen	4.913	3.972		Vennootschapsbelasting 17	0	0
	Waterinkoop	2.881	2.448		Resultaat na belasting	6.307	8.541
	Energiekosten	8.447	5.893				
	Kosten uitbesteed werk en overige externe kosten	11.501	10.839				
	Precario gemeenten	17	12.090				
	Lonen en salarissen	32.865	30.323				
	Sociale lasten	9.052	8.392				
	Afschrijving vaste activa (Terugname) Bijzondere waardeverminderingen en desinvesteringen	31.133	30.608				
	(im)materiële vaste activa	25	228				
	Overige bedrijfskosten	31.955	29.486				
	Som der bedrijfslasten	132.789	134.279				
	Bedrijfsresultaat	11.100	12.983				

Totaaloverzicht resultaat over 2022

x € 1.000	2022	2021
Resultaat na belastingen	6.307	8.541
Rechtstreekse mutaties in het eigen vermogen	0	0
Totaalresultaat van de rechtspersoon	6.307	8.541

Kasstroomoverzicht over 2022

(Opgesteld volgens de indirecte methode)

x € 1.000	Toelichting	2022	2021
<i>Kasstroom uit operationele activiteiten</i>			
	Bedrijfsresultaat	11.100	12.983
Aanpassing voor:			
	Afschrijvingen 16 G	31.133	30.608
	Bijzondere waardeverminderingen en desinvesteringen materiële vaste activa 2	25	228
	Mutatie dubieuze debiteuren 16 H	277	-71
	Mutatie voorzieningen (excl. voorziening voor negatieve deelnemingen) 11	387	114
	Mutatie vooruitvangen bedragen 13	-133	-135
		31.689	30.744
Veranderingen in werkkapitaal			
	Mutatie voorraden 4	-171	105
	Mutatie kortlopende vorderingen 5	-2.482	248
	Mutatie operationele schulden 13	-2.074	1.593
	Mutatie werkkapitaal	-4.727	1.946
	Kasstroom uit bedrijfsoperaties	38.062	45.673
	Betaalde interest 16	-4.319	-4.555
	Kasstroom uit operationele activiteiten	33.743	41.118

x € 1.000	Toelichting	2022	2021
<i>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</i>			
	Investerings immateriële vaste activa 1	-1.000	-1.660
	Investerings materiële vaste activa 2	-34.168	-41.419
	Ontvangen bijdragen 12	3.847	3.951
	Overige mutaties materiële vaste activa 2	-2	0
	Investerings financiële vaste activa 3	-404	-456
	Aflossingen financiële vaste activa 3	30	56
	Kasstroom uit investeringsactiviteiten	-31.697	-39.528
<i>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</i>			
	Nieuwe langlopende leningen 12	35.000	0
	Betaalde aflossingen 13	-12.333	-12.333
	Mutatie schulden aan kredietinstellingen 13	-21.172	10.889
	Kasstromen uit financieringsactiviteiten	1.495	-1.444
	Stand liquide middelen 1 januari	149	3
	Mutatie liquide middelen	3.541	146
	Stand liquide middelen 31 december	3.690	149

Algemeen

Dunea N.V. is statutair en feitelijk gevestigd te Zoetermeer aan het Plein van de Verenigde Naties 11, 2719 EG te Zoetermeer en geregistreerd onder inschrijvingsnummer 27122974 bij de Kamer van Koophandel.

Activiteiten

De activiteiten van Dunea bestaan voornamelijk uit:

- het voorzien in de behoeften aan drinkwater en industriewater binnen het distributiegebied, alsmede het voorzien in de behoeften aan drinkwater en gros en industriewater buiten het distributiegebied; alles met inachtneming van de eisen van verantwoord natuurbeheer van het aan de zorgen van de vennootschap toevertrouwd duingebied;
- het verantwoord natuurbeheer van het aan de zorgen van de vennootschap toevertrouwd duingebied, een en ander met inachtneming van de eisen van verantwoorde waterwinning;
- het beheren van andere onderdelen van de waterketen zoals riolering en afvalwaterzuivering zowel binnen als buiten het distributiegebied;
- het oprichten van, het op enigerlei wijze deelnemen in, het samenwerken met, het besturen van en het toezicht houden op vennootschappen en ondernemingen die activiteiten verrichten die (mede gelet op de energietransitie) passen bij de activiteiten van een drinkwaterbedrijf, of vennootschappen en ondernemingen welke dienstbaar zijn aan deze activiteiten.

Schattingen

Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de leiding van Dunea zich verschillende oordelen en schattingen die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het in artikel 2:362 lid 1 BW vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningposten.

Consolidatie

Dunea heeft gedurende 2022 onderstaande deelnemingen:

	Waarderingsgrondslag	Percentage 2022	Percentage 2021	Statutaire zetel
AquaMinerals B.V.	kostprijs	4,19%	4,57%	Nieuwegein
Dunea Warmte & Koude B.V.	netto vermogenswaarde	100,00%	100,00%	Zoetermeer
Water Fund Holland B.V.	netto vermogenswaarde	26,95%	26,95%	Nieuwegein
KWH Water B.V.	kostprijs	6,71%	6,71%	Nieuwegein
Stichting Nationaal Park Hollandse Duinen	netto vermogenswaarde	100,00%	100,00%	s-Gravenhage
Het Waterlaboratorium N.V.	netto vermogenswaarde	30,00%	30,00%	Haarlem

AquaMinerals B.V., Water Fund Holland B.V., KWH Water B.V. en Het Waterlaboratorium N.V. worden niet geconsolideerd, omdat Dunea N.V. geen overheersende zeggenschap in deze deelnemingen heeft.

Stichting Nationaal Park Hollandse Duinen is opgericht in 2018. Dunea N.V. is enig bestuurder van de stichting. De stichting is in materiële zin van te verwaarlozen betekenis waardoor consolidatie achterwege is gebleven op grond van artikel 2:407 lid 1 BW.

Dunea Warmte & Koude B.V. is opgericht in 2020. Dunea N.V. is enig aandeelhouder van de vennootschap. De vennootschap is in materiële zin van te verwaarlozen betekenis waardoor consolidatie achterwege is gebleven op grond van artikel 2:407 lid 1 BW.

Grondslagen voor de opstelling van de jaarrekening

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld volgens de bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving. De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) is van toepassing. Bij de waardering van activa en passiva is de continuïteitsveronderstelling toegepast.

In de balans, de winst-en-verliesrekening en het kasstroomoverzicht zijn referenties opgenomen. Met deze referenties wordt verwezen naar de toelichting.

Benaming

In de winst-en-verliesrekening zijn benamingen toegepast die in de bedrijfstak gebruikelijk zijn.

Weergave bedragen

De in de toelichting vermelde bedragen zijn, tenzij anders vermeld, in duizenden euro's.

Waardering

Activa en passiva worden tegen historische kostprijs opgenomen, tenzij anders vermeld in de grondslagen.

Een actief wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de onderneming zullen toevloeien en het actief een kostprijs of een waarde heeft waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Activa die hier niet aan voldoen worden niet in de balans verwerkt, maar worden aangemerkt als niet in de balans opgenomen activa.

Een verplichting wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen die economische voordelen in zich bergen en de omvang van het bedrag waartegen de afwikkeling zal plaatsvinden op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld. Onder verplichtingen worden mede

voorzieningen begrepen. Verplichtingen die hier niet aan voldoen worden niet in de balans opgenomen, maar worden verantwoord als niet in de balans opgenomen verplichtingen.

Een in de balans opgenomen actief of verplichting blijft op de balans opgenomen als een transactie niet leidt tot een belangrijke verandering in de economische realiteit met betrekking tot het actief of de verplichting. Dergelijke transacties geven evenmin aanleiding tot het verantwoorden van resultaten. Bij de beoordeling of er sprake is van een belangrijke verandering in de economische realiteit wordt uitgegaan van de economische voordelen en risico's die zich naar alle waarschijnlijkheid in de praktijk zullen voordoen en niet op basis van voordelen en risico's waarvan redelijkerwijze niet te verwachten is dat zij zich zullen voordoen.

Een actief of verplichting wordt niet langer in de balans opgenomen indien een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot het actief of de verplichting aan een derde zijn overgedragen. De resultaten van de transactie worden in dat geval direct in de winst-en-verliesrekening opgenomen, rekening houdend met eventuele voorzieningen die dienen te worden getroffen in samenhang met de transactie.

Indien de weergave van de economische realiteit ertoe leidt dat activa worden opgenomen waarvan de rechtspersoon niet het juridisch eigendom bezit, wordt dit feit vermeld.

Baten worden in de winst-en-verliesrekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verplichting, heeft plaatsgevonden waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld.

De opbrengsten en kosten worden toegerekend aan de periode waarop zij betrekking hebben.

Leasing

De onderneming kan financiële en operationele leasecontracten afsluiten.

Een leaseovereenkomst waarbij de voor- en nadelen verbonden aan het eigendom van het leaseobject geheel of nagenoeg geheel door de lessee worden gedragen, wordt aangemerkt als een financiële lease. Alle andere leaseovereenkomsten classificeren als operationele leases. Bij de leaseclassificatie is de economische realiteit van de transactie bepalend en niet zozeer de juridische vorm. Classificatie van de lease vindt plaats op het tijdstip van het aangaan van de betreffende leaseovereenkomst.

Als de onderneming optreedt als lessee in een operationele lease, wordt het leaseobject niet geactiveerd. Leasebetalingen en vergoedingen inzake operationele leases worden lineair over de leaseperiode ten laste respectievelijk ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht, tenzij een andere toerekeningsystematiek meer representatief is voor het patroon van de met het leaseobject te verkrijgen voordelen.

Financiële instrumenten

Financiële activa en financiële verplichtingen worden in de balans opgenomen op het moment dat contractuele rechten of verplichtingen ten aanzien van dat instrument ontstaan. Een financieel instrument wordt niet langer in de balans opgenomen indien een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot de positie aan een derde zijn overgedragen.

Een financieel actief en een financiële verplichting worden gesaldeerd als de onderneming beschikt over een deugdelijk juridisch instrument om het financiële actief en de financiële verplichting gesaldeerd af te wikkelen en de onderneming het stellige voornemen heeft om het saldo als zodanig netto of simultaan af te wikkelen. Als sprake is van een overdracht van een financieel actief dat niet voor verwijdering uit de balans in aanmerking komt, wordt het overgedragen actief en de daarmee samenhangende verplichting niet gesaldeerd.

Onder financiële instrumenten worden zowel primaire financiële instrumenten (zoals vorderingen en schulden), als afgeleide financiële instrumenten (derivaten) verstaan.

In de toelichting op de afzonderlijke posten van de balans wordt de reële waarde van het betreffende instrument toegelicht als die afwijkt van de boekwaarde. Indien het financiële instrument niet in de balans is opgenomen wordt de informatie over de reële waarde gegeven in de toelichting op de langlopende schulden.

Primaire financiële instrumenten

Voor de grondslagen van primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar de behandeling per balanspost onder de 'Grondslagen voor de waardering van activa en passiva'.

Afgeleide financiële instrumenten

Dunea heeft geen afgeleide financiële instrumenten.

Verbonden partijen

Voor de identificatie van verbonden partijen wordt aangesloten bij de definitie uit de RJ. Dunea onderkent onder andere de volgende verbonden partijen: aandeelhouders, deelnemingen, directie en commissarissen. Transacties met verbonden partijen van betekenis en die niet onder normale marktomstandigheden plaatsvinden, worden toegelicht in de jaarrekening.

Gebeurtenissen na balansdatum

Gebeurtenissen die nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum en die blijken tot aan de datum van het opmaken van de jaarrekening worden verwerkt in de jaarrekening. Gebeurtenissen die geen nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum worden niet in de jaarrekening verwerkt. Als dergelijke gebeurtenissen van belang zijn voor de oordeelsvorming van de gebruikers van de jaarrekening, worden de aard en de geschatte financiële gevolgen ervan toegelicht in de jaarrekening.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Immateriële vaste activa

Immateriële vaste activa worden in de balans verwerkt indien het waarschijnlijk is dat de toekomstige prestatie-eenheden met betrekking tot dat actief zullen toekomen aan de onderneming en de kosten van het actief betrouwbaar kunnen worden vastgesteld.

Immateriële vaste activa worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de kostprijs. De kostprijs bestaat uit de verkrijgings- of vervaardigingsprijs en overige kosten om het actief in de staat te krijgen die noodzakelijk is voor het beoogde gebruik. Na eerste verwerking worden immateriële vaste activa gewaardeerd tegen kostprijs verminderd met cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingverliezen. Voor de wijze van vaststelling of voor vaste activa sprake is van een bijzondere waardevermindering, wordt verwezen naar de paragraaf 'Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa'.

Uitgaven voor ontwikkelingsprojecten worden geactiveerd als onderdeel van de vervaardigingsprijs als het waarschijnlijk is dat het project commercieel en technisch succesvol zal zijn (dat wil zeggen: als het waarschijnlijk is dat economische voordelen zullen worden behaald) en de kosten betrouwbaar kunnen worden vastgesteld. Voor de geactiveerde ontwikkelingskosten is een wettelijke reserve onder het eigen vermogen gevormd ter hoogte van het geactiveerde bedrag. De uitgaven voor ontwikkelingsprojecten worden geactiveerd bij oplevering en ingebruikname van de pilot-installatie. De uitgaven na ingebruikname worden jaarlijks geactiveerd. De afschrijvingstermijn is gelijk aan de resterende duur van de pilot.

Onderzoekskosten worden verwerkt in de winst-en-verliesrekening.

Materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden in de balans verwerkt indien het waarschijnlijk is dat de toekomstige prestatie-eenheden met betrekking tot dat actief zullen toekomen aan de onderneming en de kosten van het actief betrouwbaar kunnen worden vastgesteld.

Materiële vaste activa worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de kostprijs. De kostprijs bestaat uit de verkrijgings- of vervaardigingsprijs en overige kosten om het actief op zijn plaats en in de staat te krijgen die noodzakelijk is voor het beoogde gebruik. Na eerste verwerking worden materiële vaste activa gewaardeerd tegen kostprijs verminderd met cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingverliezen. Voor de wijze van vaststelling of voor vaste activa sprake is van een bijzondere waardevermindering, wordt verwezen naar de paragraaf 'Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa'.

De vervaardigingsprijs omvat de aanschaffingskosten van gebruikte grond- en hulpstoffen en overige kosten welke rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend, waaronder bouwrente. De bouwrente wordt berekend over het gemiddeld geïnvesteerde bedrag tot het moment van ingebruikname.

De bijdragen die Dunea van derden ontvangt voor het aan- en/of verleggen van aansluit- en hoofdleidingen, worden verantwoord bij de langlopende schulden, onder de post Egalisatierekening bijdragen van derden. Deze bijdragen vallen vrij gedurende de economische levensduur van deze activa. Bijdragen die ontvangen worden van derden voor het aan- en/of verleggen van transportleidingen worden in mindering gebracht op de kostprijs van het actief.

De jaarlijkse afschrijvingen op de materiële vaste activa bedragen een vast percentage van de kostprijs. Dit percentage is gebaseerd op de verwachte economische levensduur van de activa. Op investeringen wordt afgeschreven vanaf het moment dat deze beschikbaar zijn voor het beoogde gebruik. Met een restwaarde wordt geen rekening gehouden. Op terreinen wordt niet afgeschreven.

Kosten voor groot onderhoud worden in de boekwaarde van het materieel vaste actief verwerkt ("componentenbenadering"). Onderhoudsuitgaven worden slechts geactiveerd als zij de gebruiksduur van het object verlengen en/of leiden tot toekomstige prestatie-eenheden met betrekking tot het object.

Boekwinsten en -verliezen uit de verkoop van materiële vaste activa zijn begrepen onder de 'Overige bedrijfsopbrengsten'.

Buiten gebruik gestelde activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengst-waarde.

Financiële vaste activa (deelnemingen)

Deelnemingen waarin door Dunea invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid wordt uitgeoefend, worden gewaardeerd volgens de vermogensmutatiemethode op basis van de nettovermogenswaarde. De nettovermogenswaarde van de deelneming wordt bepaald op basis van de grondslagen zoals Dunea deze in de eigen jaarrekening toepast. Wanneer 20% of meer van de stemrechten uitgebracht kan worden, wordt ervan uitgegaan dat er invloed van betekenis is. Bij de vaststelling of er sprake is van een deelneming waarin de onderneming invloed van betekenis uitoefent op het zakelijke en financiële beleid, wordt het geheel van feitelijke omstandigheden en contractuele relaties (waaronder eventuele potentiële stemrechten) in aanmerking genomen.

Indien de deelnemende rechtspersoon een actief of een passief overdraagt aan een deelneming die volgens de vermogensmutatiemethode wordt gewaardeerd, wordt de winst of het verlies voortvloeiend uit deze overdracht naar rato van het relatieve belang dat derden hebben in de deelnemingen verwerkt (proportionele resultaatsbepaling). Een verlies dat voortvloeit uit de overdracht van vlottende activa of een bijzondere waardevermindering van vaste activa wordt wel volledig verwerkt. Resultaten op transacties waarbij overdracht van activa en passiva tussen de onderneming en haar deelnemingen en tussen deelnemin-gen onderling heeft plaatsgevonden, worden geëlimineerd voor zover deze als niet gereali-seerd kunnen worden beschouwd.

De niet gerealiseerde winst wordt geëlimineerd uit het resultaat van de onderneming. Deze correctie wordt verwerkt door eliminatie op het resultaat deelneming en deze eliminatie in de balans in mindering te brengen op de waarde van de deelneming.

Wanneer de waardering van een deelneming volgens de vermogensmutatiemethode nihil is geworden, wordt de methode niet langer toegepast en blijft de deelneming – bij

ongewijzigde omstandigheden – op nihil gewaardeerd. Wanneer Dunea geheel of ten delen instaat voor de schulden van de deelneming respectievelijk een feitelijke verplichting heeft de deelneming (voor haar aandeel) tot betaling van haar schulden in staat te stellen, wordt voor het aandeel in eventuele verdere verliezen van de deelneming een voorziening gevormd. Deze voorziening wordt aan de creditzijde van de balans opgenomen.

Dunea houdt bij de waardering van deelnemingen volgens de vermogensmutatiemethode rekening met een wettelijke reserve, wanneer Dunea geen overheersende zeggenschap heeft in de deelneming. De wettelijke reserve wordt gevormd ter hoogte van het aandeel van Dunea in de resultaten en rechtstreekse vermogensvermeerderingen van de deelneming sinds de eerste waardering van de deelneming op nettovermogenswaarde. De reserve wordt verlaagd met dividend waarop Dunea recht heeft verkregen, rechtstreekse vermogens-verminderingen en uitkeringen waarvan door Dunea onbeperkt ontvangst kan worden bewerkstelligd.

De deelnemingen waarin Dunea geen invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid uitoefent, worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs of lagere marktwaarde.

De langlopende vorderingen op deelnemingen en de overige vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen geamorti-seerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor mogelijke verliezen als gevolg van oninbaarheid worden in mindering gebracht.

Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

Op iedere balansdatum wordt beoordeeld of er externe dan wel interne indicaties zijn dat een actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. De realiseerbare waarde van het actief wordt geschat wanneer zich een indicatie voordoet dat een actief aan een bijzondere waardevermindering onderhevig kan zijn. De realiseerbare waarde is de hoogste van de opbrengstwaarde en de bedrijfswaarde. Indien de realiseerbare waarde van een actief lager is dan de boekwaarde, wordt de boekwaarde verlaagd tot de realiseerbare waarde. Deze verlaging is een bijzonder waardeverminderingverlies. Dit verlies wordt direct als last verantwoord in de winst-en-verliesrekening. Een bijzonder waardevermindering-

verlies wordt gepresenteerd onder de overige waardeveranderingen van vaste activa in de winst-en-verliesrekening.

De opbrengstwaarde is het bedrag waartegen een actief maximaal kan worden verkocht, onder aftrek van nog te maken kosten. De opbrengstwaarde wordt bepaald aan de hand van een verkoopovereenkomst of wordt op basis van een marktprijs bepaald op een liquide (actieve) markt, te corrigeren voor nog te maken kosten.

De bedrijfswaarde is de contante waarde van de aan een actief of samenstel van activa toe te rekenen geschatte toekomstige kasstromen die kunnen worden verkregen met de uitoefening van het bedrijf.

Een bijzonder waardevermindingsverlies wordt uitsluitend teruggenomen indien er een wijziging in de gehanteerde schattingen bij het bepalen van de realiseerbare waarde heeft plaatsgevonden sinds de verantwoording van het laatste bijzondere waardevermindingsverlies. De terugname wordt beperkt tot maximaal het bedrag dat nodig is om het actief te waarderen op de geamortiseerde kostprijs op het moment van de terugname, als geen sprake geweest zou zijn van een bijzondere waardevermindering. De terugname van een bijzonder waardevermindingsverlies wordt direct als bate in de winst-en-verliesrekening verantwoord.

Vorraden

De voorraden materialen zijn vrijwel geheel bestemd voor de aanleg, het onderhoud en de vernieuwing van materiële vaste activa. Voorraden worden gewaardeerd tegen kostprijs of lagere opbrengstwaarde. De kostprijs is de verkrijgings- of vervaardigingsprijs vermeerderd met overige direct toerekenbare kosten om de voorraden op hun huidige plaats en in hun huidige staat te brengen. De voorraad wordt gewaardeerd volgens FIFO-methode ('first in, first out'). De lagere opbrengstwaarde is het bedrag waartegen een actief maximaal kan worden verkocht, onder aftrek van nog te maken kosten. De beoordeling of sprake is van een lagere opbrengstwaarde vindt op individuele basis plaats. Voor het verschil tussen kostprijs en lagere opbrengstwaarde wordt een voorziening gevormd. De afwaardering wordt in het resultaat verwerkt.

Vorderingen

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor mogelijke verliezen als gevolg van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen, waarbij vorderingen die langer open staan dan twee jaar minimaal voorzien worden.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde en staan, voor zover niet anders vermeld, ter vrije beschikking van de vennootschap. Liquide middelen die naar verwachting langer dan twaalf maanden niet ter beschikking staan van de onderneming, worden gerubriceerd als financiële vaste activa.

Eigen vermogen

Financiële instrumenten die op grond van de juridische realiteit worden aangemerkt als eigenvermogensinstrumenten, worden gepresenteerd onder het eigen vermogen. Uitkeringen aan houders van deze instrumenten worden in mindering op het eigen vermogen gebracht na aftrek van eventueel hiermee verband houdend voordeel uit hoofde van belasting naar de winst.

Agioreserve

De door de aandeelhouders ingebrachte bedragen boven het nominaal aandelenkapitaal worden verantwoord als agio. Hieronder worden tevens begrepen additionele vermogensstortingen door bestaande aandeelhouders zonder uitgifte van aandelen of uitgifte van rechten tot het nemen of verkrijgen van aandelen van de onderneming. Kosten en kapitaalbelasting verbonden aan de plaatsing van aandelen die niet worden geactiveerd, worden onder aftrek van belastingeffecten, ten laste van het agio gebracht. Indien en zover het agio ontoereikend is, worden de bedragen ten laste van de overige reserves gebracht.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten.

De voorzieningen worden gewaardeerd tegen de contante waarde van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichting per balansdatum af te wikkelen, tenzij de tijdswaarde van geld niet materieel is. Als de tijdswaarde van geld niet materieel is, dan wordt de voorziening gewaardeerd op nominale waarde. In de toelichting op de balans bij punt 11. Voorzieningen is per voorziening toegelicht op welke wijze deze gewaardeerd is.

Voor een beschrijving van de aard en de belangrijkste veronderstellingen en onzekerheden van de voorzieningen wordt verwezen naar **11. Voorzieningen**.

Schulden

Schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs.

Onder de langlopende schulden neemt Dunea de schulden en vooruit ontvangen bedragen met een resterende looptijd van meer dan één jaar op.

De Egalisatierekening bijdragen van derden is opgenomen onder de langlopende schulden. Deze post wordt gewaardeerd tegen de van derden ontvangen bijdragen voor het aan- en/of verleggen van aansluit- en hoofdleidingen, verminderd met de cumulatieve amortisatie. De amortisatietermijn van de egalisatierekening is gelijkgesteld aan de afschrijvingstermijn van de investeringen in aansluit- en hoofdleidingen. De amortisatie wordt verantwoord onder de afschrijvingen.

Onder de kortlopende schulden worden de schulden opgenomen die binnen een termijn van één jaar vervallen. Hieronder vallen onder meer de aflossingen op langlopende leningen die binnen één jaar vervallen. De effectieve rente wordt direct in de winst-en-verliesrekening verwerkt.

Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

Algemeen

De opbrengsten worden verantwoord wanneer deze zijn gerealiseerd.

Opbrengsten uit het leveren van goederen worden verantwoord indien alle belangrijke risico's met betrekking tot de goederen zijn overgedragen aan de koper. Opbrengsten uit het verlenen van diensten worden in de winst-en-verliesrekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, de inning van de te ontvangen vergoeding waarschijnlijk is, de mate waarin de dienstverlening op balansdatum is verricht betrouwbaar kan worden bepaald en de reeds gemaakte kosten en de kosten die (mogelijk) nog moeten worden gemaakt om de dienstverlening te voltooien op betrouwbare wijze kunnen worden bepaald.

De kosten worden bepaald op basis van historische kostprijs en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben. Voorzienbare verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het boekjaar worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Bedrijfsresultaat

Het bedrijfsresultaat berekent Dunea als het verschil tussen de som van de bedrijfsopbrengsten en de som van de bedrijfslasten.

Bedrijfsopbrengsten

De bedrijfsopbrengsten bestaan uit:

- Wateropbrengsten;
- Opbrengsten van werken voor derden;
- Geactiveerde productie voor het eigen bedrijf;
- Overige bedrijfsopbrengsten.

De wateropbrengsten betreft de opbrengst van waterverbruik, vastrecht, bijdrage voor precarioheffing, verkoop en gros (levering aan andere waterbedrijven) en overige wateropbrengsten. De wateropbrengsten zijn exclusief omzetbelasting en belasting op leidingwater.

Per balansdatum vindt een raming plaats van de nog te factureren wateropbrengsten met betrekking tot het verslagjaar. Deze geraamde opbrengsten worden verwerkt in het verslagjaar. Het verschil tussen de geraamde opbrengsten en de gefactureerde opbrengsten wordt verwerkt in het volgende verslagjaar.

De opbrengsten van werken voor derden bestaan uit uitgevoerde werkzaamheden in opdracht van derden waaronder onderhoudswerkzaamheden aan brandkranen en rioolbeheer.

De geactiveerde productie voor het eigen bedrijf betreffen de geactiveerde uren van medewerkers die werken aan investeringsprojecten welke na afronding op de balans geactiveerd zijn en waarover wordt afgeschreven.

De overige opbrengsten bestaan onder andere uit huur- en pachtopbrengsten, subsidieopbrengsten (exploitatiesubsidies) en opbrengsten uit verkoop van vaste activa. Huuropbrengsten worden lineair in de winst-en-verliesrekening opgenomen op basis van de duur van de huurovereenkomst. Vergoedingen ter stimulering van het sluiten van huurovereenkomsten worden als integraal deel van de totale huuropbrengsten verwerkt.

Exploitatiesubsidies worden ten gunste van de winst-en-verliesrekening verantwoord in hetzelfde jaar als waarin de gesubsidieerde bestedingen zijn verantwoord, de gederfde opbrengsten blijken, dan wel het exploitatietekort zich heeft voorgedaan. Investerings-subsidies worden in mindering gebracht op het geïnvesteerde bedrag.

Bedrijfslasten

De bedrijfslasten bestaan uit:

- Kostprijs van de omzet;
- Lonen, salarissen en sociale lasten;
- Afschrijving vaste activa;
- Bijzondere waardeverminderingen en desinvesteringen vaste activa;
- Overige bedrijfskosten.

De kostprijs van de omzet bestaat uit kosten van grond- en hulpstoffen, inkoop en gros (levering door andere waterbedrijven), energiekosten, kosten van uitbesteed werk en precario gemeenten. Dit zijn kosten die direct verband houden met:

- Het produceren en distribueren van het water;
- Het in stand houden van de materiële vaste activa ten behoeve van het waterproces;
- Het onderhouden van de natuurgebieden.

Lonen, salarissen en sociale lasten worden op grond van de arbeidsvoorwaarden volgens de CAO-WWB en bedrijfsregelingen van Dunea verwerkt in de winst-en-verliesrekening.

De beloningen van het personeel worden als last in de winst-en-verliesrekening verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Als de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door de vennootschap.

Voor de beloningen met bijvoorbeeld opbouw van rechten, sabbatical leave en bonussen worden de verwachte lasten gedurende het dienstverband in aanmerking genomen. Een verwachte vergoeding wordt verantwoord indien de verplichting tot betaling van die vergoeding is ontstaan op of vóór balansdatum en een betrouwbare schatting van de verplichtingen kan worden gemaakt. De verantwoorde verplichting betreft de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichting op balansdatum af te wikkelen. De beste schatting is gebaseerd op contractuele afspraken met personeelsleden (CAO en individuele arbeidsovereenkomsten). Toevoegingen aan en vrijval van verplichtingen worden respectievelijk ten laste of ten gunste van de winst-en-verliesrekening gebracht.

De pensioenregeling wordt gefinancierd door afdrachten aan het pensioenfonds ABP. De pensioenverplichtingen worden gewaardeerd volgens de 'verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering'. In deze benadering wordt de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie als last in de winst-en-verliesrekening verantwoord.

Aan de hand van de uitvoeringsovereenkomst wordt beoordeeld of, en zo ja welke verplichtingen naast de betaling van de jaarlijks aan de pensioenuitvoerder verschuldigde premie op balansdatum bestaan. Deze additionele verplichtingen, waaronder eventuele verplichtingen uit herstelplannen van de pensioenuitvoerder, leiden tot lasten voor Dunea en worden in de balans opgenomen in een voorziening. Ultimo 2022 waren er geen pensioenvorderingen en -verplichtingen naast de betaling van de jaarlijkse aan de pensioenuitvoerder verschuldigde premie.

Financiële baten en lasten

Rentebaten en -lasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende activa en passiva.

Dunea berekent bouwrente over het gemiddeld geïnvesteerde bedrag tot het moment van ingebruikname van het materieel vast actief. De geactiveerde bouwrente wordt in mindering gebracht op de verantwoorde financiële lasten.

Resultaat deelnemingen

Het resultaat deelnemingen betreft het resultaat uit deelnemingen waarin Dunea invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid heeft en dividenden van deelnemingen waarin Dunea geen invloed van betekenis op het zakelijke en financiële beleid heeft.

Belastingen

De belasting over het resultaat wordt berekend over het belastbaar resultaat. Voor compensabele verliezen wordt een actieve belastinglatentie gevormd, voor zover het waarschijnlijk is dat deze verliezen verrekenbaar zijn met toekomstige fiscale winsten.

Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen.

Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest, ontvangen dividenden en winstbelastingen zijn opgenomen onder de kasstromen uit operationele activiteiten.

Toelichting op de balans per 31 december 2022

bedragen x € 1.000, tenzij anders vermeld.

Vaste activa

1. Immateriële vaste activa

De samenstelling van de immateriële vaste activa en het overzicht van de mutaties in 2022 zijn als volgt:

	Ontwikkelingskosten
Aanschafwaarde	1.894
Cumulatieve afschrijvingen, waardeverminderingen e.d.	-13
Boekwaarde per 31 december 2021	1.881
Investeringskosten	1.137
Afschrijvingen 2022	-514
Overige mutaties	85
Boekwaarde per 31 december 2022	2.589
Aanschafwaarde	3.116
Cumulatieve afschrijvingen, waardeverminderingen e.d.	-527
Boekwaarde per 31 december 2022	2.589

De ontwikkelingskosten betreffen kosten die gemaakt zijn voortvloeiend uit het programma 'Drinkwater voor de toekomst'. De aanschafwaarde bestaat voor € 1,3 miljoen uit ontwikkelingskosten voor de pilot Brak Grondwater (looptijd tot in 2025) en voor € 1,8 miljoen voor de pilot Valkenburgse Meer (looptijd tot in 2025).

2. Materiële vaste activa

De samenstelling van de materiële vaste activa en het overzicht van de mutaties in 2022 zijn als volgt:

	Totaal	Gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfsmiddelen	Werken in uitvoering	Niet aan bedrijfsuitoefening dienstbaar
Aanschafwaarde	1.446.537	110.025	1.282.591	8.697	41.456	3.768
Cumulatieve afschrijvingen, waardeverminderingen e.d.	-854.349	-50.322	-796.750	-5.402	0	-1.875
Boekwaarde per 31 december 2021	592.188	59.703	485.841	3.295	41.456	1.893
Investerings	37.688	0	0	0	37.688	0
Activeringen	0	4.900	35.227	171	-40.298	0
Afschrijvingen	-33.699	-2.341	-30.164	-1.136	0	-58
Desinvesteringen - Aanschafwaarde	-95	-25	0	-70	0	0
Desinvesteringen - Cum. afschrijvingen	70	0	0	70	0	0
Overige mutaties - Aanschafwaarde	-315	0	-85	0	-230	0
Overige mutaties - Cum. Afschrijvingen	2	0	0	16	0	-14
Boekwaarde per 31 december 2022	595.839	62.237	490.819	2.346	38.616	1.821
Aanschafwaarde	1.483.814	114.900	1.317.733	8.798	38.616	3.767
Cumulatieve afschrijvingen, waardeverminderingen e.d.	-887.975	-52.663	-826.914	-6.452	0	-1.946
Boekwaarde per 31 december 2022	595.839	62.237	490.819	2.346	38.616	1.821
Afschrijvingspercentages		3%-20%	2%-20%	5%-33%	n.v.t.	3%-5%

Op terreinen wordt niet afgeschreven.

In de categorie 'Gebouwen en terreinen' is voor een boekwaarde van € 22,6 miljoen (2021: € 22,6 miljoen) aan gronden opgenomen waarover Dunea wel de economische eigendom heeft, maar niet de juridische eigendom.

De samenstelling van de boekwaarde van werken in uitvoering per 31 december 2022 is € 38,6 miljoen:

Werk in uitvoering

Machines en installaties	36.441
Gebouwen en terreinen	450
Andere vaste bedrijfsmiddelen	1.725
	38.616

Onderverdeeld naar investeringsprojecten:

Werk in uitvoering (naar investeringsprojecten)

Leidingnet	14.781
Recycling spoelwaterverwerking Katwijk	9.771
Programma Berkheide	5.047
Drinkwater voor de Toekomst	1.108
Diversen	7.909
	38.616

In de post activeringen is circa € 0,5 miljoen bouwrente begrepen betreffende afgeronde en reeds geactiveerde investeringen. In de post investeringen is voor een totaalbedrag van € 0,3 miljoen aan bouwrente tegen een rentepercentage van 1,88% opgenomen met betrekking tot werken in uitvoering.

De aangegane verplichtingen voor de werken in uitvoering zijn opgenomen onder de niet in de balans opgenomen verplichtingen.

3. Financiële vaste activa

De samenstelling van de financiële vaste activa en het overzicht van de mutaties in 2022 zijn als volgt:

	Deel- nemingen	Vorderingen op deel- nemingen	Overige vorderingen	Totaal
Boekwaarde per 31 december 2021	2.746	456	74	3.276
Mutaties:				
Aflossing op leningen u/g	0	0	-19	-19
Mutatie resultaat deelneming	-49	0	0	-49
Hypothecaire aflossingen	0	0	-12	-12
Nieuwe leningen u/g	0	404	0	404
Boekwaarde per 31 december 2022	2.697	860	43	3.600

Deelnemingen

	31-12-2021	Storting aandelen- kapitaal	Mutatie resultaat deel- neming	31-12-2022
AquaMinerals B.V.	24	0	0	24
Dunea Warmte & Koude B.V.	0	0	0	0
Water Fund Holland B.V.	0	0	0	0
KWH Water B.V.	566	0	0	566
Stichting Nationaal Park Hollandse Duinen	0	0	0	0
Het Waterlaboratorium N.V.	2.156	0	-49	2.107
	2.746	0	-49	2.697

De deelneming in Dunea Warmte & Koude B.V. heeft een negatieve waarde van € 0,8 miljoen (2021: € 0,4 miljoen). Omdat Dunea instaat voor de schulden van de deelneming, is hiervoor een voorziening gevormd. Water Fund Holland B.V. zal, conform een eerder besluit door de aandeelhouders, in 2023 geliquideerd worden.

Vorderingen op deelnemingen

Dit betreft een vordering op Dunea Warmte & Koude B.V., welke ontstaat doordat Dunea N.V. diensten verleend aan de deelneming. Er wordt geen rente over de vordering berekend.

Overige vorderingen

De samenstelling van de overige vorderingen is als volgt:

	31-12-2022	31-12-2021
Leningen u/g aan personeel onder hypothecair verband	39	51
Leningen u/g overig	4	23
Totaal overige vorderingen	43	74

Het af te lossen deel van de hypothecaire leningen in 2023 bedraagt € 12k (2022: € 11k) en is opgenomen onder de overige kortlopende vorderingen.

Het af te lossen deel van de leningen u/g overig in 2023 bedraagt € 18k (2022: € 17k) en is opgenomen onder de overige kortlopende vorderingen.

Alle leningen hebben ultimo 2022 een looptijd van meer dan één jaar, maar minder dan tien jaar.

Het gemiddelde rentepercentage voor leningen u/g onder hypothecair verband bedraagt 0,90% (2021: 0,87%). De hypothecaire leningen hebben een rentevaste periode van vijf jaar. De rente wordt per uitgegeven hypothecaire lening elke vijf jaar herzien als de marktrente lager is dan de verschuldigde rente.

De overige leningen bestaan uit een lening met een vast rentepercentage van 4,5%. Op deze lening is een pandrecht gevestigd.

Vlottende activa

4. Voorraden

	31-12-2022	31-12-2021
Voorraad materialen	1.419	1.248
Totaal voorraden	1.419	1.248

Op de voorraden is geen voorziening voor incurantheid gevormd.

5. Vorderingen

De vorderingen bestaan uit:

	31-12-2022	31-12-2021
Debiteuren	10.376	6.060
Belastingen	1.002	1.651
Overige vorderingen	44	40
Overlopende activa	4.238	5.703
Totaal vorderingen	15.660	13.454

Voor debiteuren is een voorziening opgenomen van € 1,3 miljoen (2021: € 1,1 miljoen). In 2022 is een dotatie op de voorziening verwerkt van € 0,4 miljoen (2021: € 0,2 miljoen). Aan de voorziening zijn kosten van € 0,2 miljoen onttrokken (2021: € 0,2 miljoen).

Het debiteurensaldo is per ultimo 2022 hoger dan ultimo 2021. Dit is vooral veroorzaakt door timing van incasso, doordat 31 december 2022 in een weekend viel. Er zijn geen indicaties voor meer betalingsproblemen bij klanten.

In het saldo debiteuren is € 0,7 miljoen (2021: € 0,1 miljoen) opgenomen aan transacties met verbonden partijen. Het betreft hier in het geheel openstaande saldi met aandeelhouders

van Dunea. Deze transacties met verbonden partijen zijn onder normale marktvoorwaarden aangegaan en vallen onder de reguliere bedrijfsuitoefening van Dunea. Er hebben geen transacties plaatsgevonden met verbonden partijen die niet-marktconform zijn.

De overlopende activa bestaan voornamelijk uit nog te factureren bedragen € 2,3 miljoen (2021: € 3,8 miljoen) en vooruitbetaalde kosten € 1,9 miljoen (2021: € 1,7 miljoen).

Het totaal van de kortlopende vorderingen heeft een resterende looptijd korter dan één jaar.

6. Liquide middelen

Deze post is als volgt samengesteld:

	31-12-2022	31-12-2021
Kas- en banksaldi	3.690	149
Totaal liquide middelen	3.690	149

Het totaal van liquide middelen bestaat uit het saldo van verschillende bankrekeningen en uit een (klein) deel kasgeld. De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de vennootschap.

Eigen vermogen

7. Geplaatst kapitaal

Het geplaatste en gestorte deel van het maatschappelijk kapitaal bestaat uit vier miljoen gewone aandelen en is per ultimo 2022 in handen van zeventien gemeenten. Deze gemeenten vormen het voorzieningsgebied van Dunea. Voor de verdeling van de gewone aandelen naar gemeenten wordt verwezen naar pagina 139 van het jaarverslag.

De nominale waarde van een gewoon aandeel bedraagt € 5,-.

Geplaatst en gestort kapitaal	2022	2021
Stand 1 januari	20.000	20.000
Mutaties geplaatst en gestort kapitaal	0	0
Stand 31 december	20.000	20.000

8. Agioreserve

Het verloop van de agioreserve is als volgt:

Agioreserve	2022	2021
Stand 1 januari	3.097	3.097
Mutaties agioreserve	0	0
Stand 31 december	3.097	3.097

De agioreserve is in 1990 gevormd bij de oprichting van Duinwaterbedrijf Zuid-Holland (in 2009 is de naam gewijzigd in Dunea). Na overname in 1995 van EWR (Energie en Watervoorziening Rijnland) alsmede door de waardewijziging per aandeel van fl. 10,00 naar € 5,00 in 2000, is de agioreserve tot het huidig saldo gemuteerd.

9. Wettelijke reserves

De wettelijke reserves bestaan uit een wettelijke reserve op deelnemingen en een wettelijke reserve voor geactiveerde ontwikkelingskosten.

Het verloop van de wettelijke reserves is als volgt:

Wettelijke reserves	Deel- nemingen	Ontwikke- lingskosten	2022	2021
Stand 1 januari	373	1.881	2.254	754
Dotatie	331	708	1.039	1.831
Vrijval	-49	0	-49	-331
Overige mutaties	0	0	0	0
Stand 31 december	655	2.589	3.244	2.254

De wettelijke reserve Deelnemingen is gevormd voor het aandeel in de resultaten van Het Waterlaboratorium N.V. De dotatie van de wettelijke reserve Deelnemingen voor een bedrag van € 0,3 miljoen betreft een correctie op een vrijval die in 2021 ten onrechte verwerkt is voor hetzelfde bedrag.

10. Overige reserves

De overige reserves bestaan uit de algemene reserve en overige reserves die door de directie met goedkeuring van de Aandeelhoudersvergadering en de Raad van Commissarissen zijn gevormd.

Het verloop van de overige reserves is als volgt:

Overige reserves	Algemene reserve	Reserve warmte- activiteiten	2022	2021
Stand 1 januari	211.951	7.992	219.943	212.902
Resultaat bestemming	6.716	-409	6.307	8.541
Dotatie aan wettelijke reserves	-1.039	0	-1.039	-1.831
Vrijval uit wettelijke reserves	49	0	49	331
Stand 31 december	217.677	7.583	225.260	219.943

De reserve warmte-activiteiten is in 2019 gevormd ter financiering van het startkapitaal van Dunea Warmte & Koude B.V. De mutatie in 2022 bestaat uit het negatieve resultaat deelneming voor het boekjaar.

In artikel 17 van de statuten van de vennootschap is bepaald dat aan de aandeelhouders geen uitkeringen ten laste van de winst of de reserves mogen geschieden.

Voorstel aan Algemene Vergadering voor bestemming van het resultaat over het boekjaar 2022

De directie stelt met goedkeuring van de Raad van Commissarissen voor om het resultaat over 2022 van € 6,3 miljoen toe te voegen aan de Algemene reserve, voor zover dit geen betrekking heeft op de warmte-activiteiten. Het deel van het resultaat dat betrekking heeft op de activiteiten van Dunea Warmte & Koude B.V. (€ 0,4 miljoen verlies) wordt volgens dit voorstel in mindering gebracht op de reserve voor warmte-activiteiten.

Het voorstel is in het eigen vermogen op de balans verwerkt.

11. Voorzieningen

Dit betreft voorzieningen voor:

Voorzieningen	Stand per 31-12-2021	Onttrekking	Vrijval	Dotatie	Stand per 31-12-2022
Amoveringskosten	3.350	-65	-6	783	4.062
Negatieve deelnemingen	390	0	0	409	799
Voorziening beheer, natuur en drinkwatergebied	574	0	0	0	574
Personeelsbeloningen	437	-203	-65	0	169
Herstructurering	214	-148	-47	221	240
Slibafvoer	0	0	0	106	106
Overige voorzieningen	189	-189	0	0	0
Totaal voorzieningen	5.154	-605	-118	1.519	5.950

Het kortlopend deel van de voorzieningen is € 2,1 miljoen.

De voorzieningen zijn op nominale waarde gewaardeerd, omdat de tijdswaarde van geld niet materieel is.

De voorziening voor amoveringskosten is gevormd voor sloopkosten van gebouwen en productiemiddelen die niet meer in gebruik zijn en voor het saneren van bodemverontreinigingen. In 2022 is de sanering van olieverontreiniging op locatie Katwijk afgerond (onttrekking van € 0,1 miljoen). De dotatie bestaat uit € 0,6 miljoen inzake Asbestsanering Bergambacht (totale voorziening 31-12-2022: € 1,3 miljoen), omdat na onderzoek alle daken asbesthoudend bleken te zijn. Verder is de voorziening verhoogd met € 0,2 miljoen in verband met inflatie.

De deelneming in Dunea Warmte & Koude B.V. heeft een negatieve waarde van € 0,8 miljoen (2021: € 0,4 miljoen). Omdat Dunea instaat voor de schulden van de deelneming, is hiervoor een voorziening gevormd.

De voorziening beheer, natuur en drinkwatergebied betreft de natuurvoorziening pilot Zandmotor. De voorziening is gevormd voor een verlieslatend contract en is bepaald als het verschil tussen de netto contante waarde en de nominale waarde van de oorspronkelijke inschatting van de kosten voor de afwikkeling van het contract. De ontvangen afkoopsom is bepaald op basis van de inschatting van de kosten voor het beheer en onderhoud van de Zandmotor en is als vooruit ontvangen bedrag opgenomen onder de langlopende schulden op de balans.

De voorziening personeelsbeloningen is ter dekking van toekomstige vergoedingen op grond van de overgangsregeling van de cao voor jubileavergoedingen vanaf 1 januari 2016.

De voorziening voor herstructurering bestaat uit de geschatte kosten die voortvloeien uit de aanspraken van medewerkers op de aan het sociaal plan verbonden kosten van individuele ontslagregelingen. Daarnaast zijn in de voorziening de geschatte kosten voor het eigen risicodragerschap met betrekking tot de WW opgenomen.

Voor slibafvoer is in 2022 een voorziening opgenomen van € 0,1 miljoen. Het poederkoolslib in Scheveningen ligt nog op voorraad bij Dunea, vanwege belemmerde transportmogelijkheden. Aangezien het poederkoolslib in 2022 is ontstaan en het een feitelijk verplichting is om het af te voeren in overeenstemming met het beleid van Dunea, is een voorziening getroffen. De verwachting is dat het poederkoolslib in 2023 weer afgevoerd kan worden.

12. Langlopende schulden

Langlopende schulden	Leningen	Egalisatie-rekening Bijdragen derden	Vooruit-ontvangen bedragen	Totaal
Stand 1 januari 2022	217.667	72.451	1.304	291.422
Af: Overgebracht naar kortlopende schulden	-13.733	0	0	-13.733
Bij: Ontvangen bijdragen van derden	0	3.847	0	3.847
Af: Vrijval naar resultaat	0	-3.080	-133	-3.213
Bij: Nieuwe langlopende leningen	35.000	0	0	35.000
Stand 31 december 2022	238.934	73.218	1.171	313.323

De reële waarde van de leningen ultimo 2022, inclusief het kortlopende deel, is € 297,9 miljoen (nominale waarde: € 252,7 miljoen).

Voor een aantal langlopende leningen zijn voorwaarden opgenomen over de hoogte van de solvabiliteit (verhouding eigen vermogen / totaal vermogen) en de debt ratio (verhouding netto schuldpositie tot de operationele cashflow). Dunea voldoet aan deze voorwaarden met een solvabiliteit van 40,4% (2021: 40,1%) ten opzichte van een minimumnorm van 30,0% en een debt ratio van 5,8 (2021: 5,7) ten opzichte van een maximumnorm van 8,0.

Een overzicht van de leningen ultimo 2022 met een looptijd van één jaar en langer, gegroepeerd naar de resterende looptijd en het huidige rentepercentage:

Percentages lopende leningen	1-5 jaar	6-10 jaar	>10 jaar	Totaal
<1,0%	25.000	0	111.000	136.000
1,0% < 4,0%	0	21.667	35.000	56.667
4,0% < 4,5%	0	0	60.000	60.000
Totaal	25.000	21.667	206.000	252.667

Onder de vooruit ontvangen bedragen is een afkoopsom met betrekking tot het Convenant Pilot Zandmotor opgenomen. De afkoopsom is een vooruit ontvangen bedrag dat in twintig jaar vrijvalt. Daarmee is de afkoopsom ultimo 2036 volledig vrijgevallen. Deze post valt over de looptijd vrij in de winst-en-verliesrekening onder Lonen en salarissen en Kosten uitbesteed werk. Het verschil tussen de netto contante waarde en de nominale waarde van de oorspronkelijke inschatting van de kosten is verantwoord als voorziening voor een verlieslatend contract.

Financiële instrumenten

Renterisico

Om het renterisico te beheersen wordt veelal met vaste renteafspraken gewerkt. Het financiële beleid is erop gericht om op de korte termijn de effecten van renteschommelingen op het resultaat te beperken en om op lange termijn de markttrentes te volgen. Dunea maakt geen gebruik van financiële derivaten zoals interest rate swaps om de financiële risico's die verbonden zijn aan bedrijfsactiviteiten te beheersen.

Liquiditeitsrisico

Dunea stuurt onder andere op de convenanten die door de financiers van Dunea worden geëist. Hiermee blijft Dunea toegang houden tot de vermogensmarkt. Tevens wordt continu een liquiditeitsplanning van twaalf maanden vooruit aangehouden waarbij eventuele risico's direct worden opgelost. Daarnaast wordt in de kredieten een interne buffer aangehouden waardoor Dunea te allen tijde aan haar betalingsverplichtingen kan voldoen.

Kredietsrisico

Verkoop van water vindt plaats op basis van een betaaltermijn van drie weken. Als afnemers niet binnen deze gestelde termijn hebben betaald, dan treedt de procedure volgens de tarievenregeling van Dunea in werking. De tarievenregeling is beschikbaar op de website van Dunea.

Bij nieuwe leveranciers vindt een analyse van de kredietwaardigheid plaats. Hiermee wordt gewaarborgd dat de leverancier ook aan zijn verplichtingen kan voldoen. Dit is vooral een risico wanneer sprake is van termijnbetalingen bij projecten.

13. Kortlopende schulden

De kortlopende schulden bestaan uit:

	31-12-2022	31-12-2021
Kortlopend deel leningen	13.733	12.333
Schulden aan kredietinstellingen	2.679	23.851
Schulden aan leveranciers	8.374	6.385
Belastingen en premies sociale verzekeringen	4.297	3.640
Schulden ter zake van pensioenen	545	507
Vooruitontvangen waterverbruik	4.459	4.064
Overige schulden	269	231
Overlopende passiva	17.567	19.315
Totaal kortlopende schulden	51.923	70.326

Voor rekening-courantkredieten zijn bij de banken overeenkomsten gesloten voor een bedrag van € 90 miljoen. Het rentepercentage voor rekening-courantkredieten is 1-maand Euribor met vaste opslag. Dit percentage kan dagelijks wijzigen. Voor de rekening-courantkredieten is een voorwaarde opgenomen over de hoogte van de Interest coverage ratio. Dunea voldoet aan deze voorwaarde met een Interest coverage ratio van 2,6 (2021: 3,2) ten opzichte van een minimumnorm van 1,3.

In het saldo schulden aan leveranciers is € 0,9 miljoen (2021: € 0,6 miljoen) opgenomen aan transacties met verbonden partijen. Het saldo bestaat voor 78% (2021: 88%) uit transacties met deelnemingen van Dunea. Er hebben geen transacties plaatsgevonden met verbonden partijen die niet-marktconform zijn.

De belastingen en premies sociale verzekeringen bestaan uit af te dragen grond- en leidingwaterbelasting € 2,0 miljoen (2021: € 2,0 miljoen) en af te dragen loonbelasting € 2,3 miljoen (2021: € 1,6 miljoen).

Het vooruitontvangen waterverbruik bestaat voor € 71,9 miljoen (2021: € 75,2 miljoen) uit ontvangen voorschotten en voor € 67,4 miljoen (2021: € 71,1 miljoen) uit de inschatting van het nog af te rekenen verbruik, vastrecht en precario.

De overlopende passiva betreffen de reservering voor vakantiedagen van het personeel van Dunea € 10,5 miljoen (2021: € 9,7 miljoen), nog te ontvangen inkoopfacturen € 4,3 miljoen (2021: € 4,2 miljoen), nog te betalen precario € 0,1 miljoen (2021: € 3,8 miljoen), nog te betalen rente van geldleningen € 1,0 miljoen (2021: € 1,0 miljoen) en vooruitontvangen bedagen voor onderhanden projecten € 1,4 miljoen (2021: € 0,8 miljoen).

Het totaal van de kortlopende schulden heeft een resterende looptijd korter dan één jaar.

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

De niet in de balans opgenomen rechten komen uit op € 0,1 miljoen (2021: € 0,3 miljoen) en betreffen de pachtopbrengsten van het pannenkoekenhuis en de kiosk.

Dit bedrag kan als volgt worden onderverdeeld:

- Voor 2023 € 0,1 miljoen
- Voor 2024-2027 nihil
- Vanaf 2028 nihil

De pachtovereenkomsten hebben verschillende looptijden.

De niet in de balans opgenomen verplichtingen voor huurcontracten (operational lease) en de lopende meerjarige onderhoudscontracten en licentieovereenkomsten komen uit op € 18,2 miljoen (2021: € 17,8 miljoen).

Dit bedrag kan als volgt worden onderverdeeld:

- Voor 2023 € 3,2 miljoen
- Voor 2024-2027 € 7,9 miljoen
- Vanaf 2028 € 7,1 miljoen

Per ultimo 2022 bedragen de huurverplichtingen € 12,8 miljoen, waarvan € 1,2 miljoen betrekking heeft op 2023. Voor de huur van het kantoorgebouw zijn bankgaranties afgegeven voor in totaal € 0,4 miljoen.

Daarnaast is er per ultimo 2022 een bedrag van € 5,4 miljoen aan lopende verplichtingen in verband met onderhoudscontracten en licentieovereenkomsten, waarvan € 2,0 miljoen betrekking heeft op 2023.

De aangegane verplichtingen voor de werken in uitvoering bedragen per 31 december 2022 € 17,9 miljoen (2021: € 16,2 miljoen).

In 2021 heeft Dunea, samen met de mede-aandeelhouders van Het Waterlaboratorium N.V., een kapitaalinstandhoudingsverklaring afgegeven ten behoeve van ING Bank N.V. Hierin hebben de aandeelhouders toegezegd het tekort in het eigen vermogen bij te storten als het eigen vermogen kleiner is dan € 4,0 miljoen of als de solvabiliteit lager is dan 50%. Op basis van de meest recente financiële gegevens van Het Waterlaboratorium N.V. die beschikbaar zijn voor Dunea, zijn beide criteria op dit moment niet van toepassing.

Toelichting op de winst-en-verliesrekening over 2022

bedragen x € 1.000, tenzij anders vermeld.

14. Bedrijfsopbrengsten

De bedrijfsopbrengsten zijn in Nederland gerealiseerd.

A. Wateropbrengsten

	2022	2021
Waterverkoop eigen voorzieningsgebied	78.980	74.717
Vastrecht	49.623	45.664
Bijdrage voor precarioheffing	84	13.016
Andere waterbedrijven (verkoop en gros)	4.767	4.250
Overige wateropbrengsten	745	1.026
Totaal wateropbrengsten	134.199	138.673

In de waterverkoop eigen voorzieningsgebied is de aanpassing van de inschatting van het in het voorgaande boekjaar opgenomen nog te factureren verbruik en niet in rekening gebracht verbruik verantwoord voor € 0,2 miljoen negatief (2021: € 0,7 miljoen negatief).

Verkoopvolume eigen voorzieningsgebied (x 1.000 m³)

	2022	2021
Afzetvolume	77.751	79.097
Niet in rekening gebracht verbruik (NIRG)	-3.732	-3.638
Totaal verkoopvolume eigen voorzieningsgebied	74.019	75.459

Verkoop en gros

	2022	2021
Verkoop en gros (euro's)	4.767	4.250

Verkocht aan (x 1.000 m³)

	2022	2021
Evides	1.077	909
Oasen	3.341	3.241
Overig	111	65
Totaal verkoopvolume en gros	4.529	4.215

B. Opbrengsten van werken voor derden

	2022	2021
Opbrengsten van werken voor derden	3.466	2.692
Totaal opbrengsten werken voor derden	3.466	2.692

Dunea doet op aanvraag werken voor derde partijen. Voor 2022 heeft dit met name betrekking op:

- Aanleg van aansluitleidingen voor € 1,3 miljoen (2021: € 1,3 miljoen)
- Onderhoud en plaatsen van brandkranen voor € 0,6 miljoen (2021: € 0,5 miljoen)
- Uitvoeren van maatregelen met betrekking tot Programma Aanpak Stikstof € 0,5 miljoen (2021: nihil)
- Beheer riool € 0,4 miljoen (2021: € 0,5 miljoen)
- Uitleen personeel aan Dunea Warmte & Koude B.V. voor € 0,3 miljoen (2021: € 0,4 miljoen)

C. Overige bedrijfsopbrengsten

	2022	2021
Overige bedrijfsopbrengsten	2.504	2.157
Totaal overige bedrijfsopbrengsten	2.504	2.157

Onder de overige bedrijfsopbrengsten zijn onder andere begrepen:

- Subsidieopbrengsten voor € 1,5 miljoen (2021: € 1,0 miljoen)
- Opbrengsten uit detachering voor € 0,3 miljoen (2021: € 0,3 miljoen)
- Huur- en pacht opbrengsten voor € 0,4 miljoen (2021: € 0,2 miljoen)
- Opbrengsten uit verkoop van vaste activa voor € 0,1 miljoen (2021: € 0,3 miljoen)

De subsidieopbrengsten betreffen met name tegemoetkomingen voor buitenlandactiviteiten voor € 0,7 miljoen (2021: € 0,5 miljoen), natuurprojecten voor € 0,4 miljoen (2021: € 0,5 miljoen) en onderzoek en ontwikkeling voor € 0,4 miljoen (2021: nihil).

15. Bedrijfslasten

A. Kosten van grond- en hulpstoffen

	2022	2021
Chemicaliën en filtermateriaal	3.877	3.125
Grondwaterbelasting	269	282
Afvoer slib en overig afval	767	565
Totaal grond- en hulpstoffen	4.913	3.972

B. Waterinkoop

	2022	2021
Inkoop en gros	2.881	2.448

Ingekocht van (x 1.000 m³)

	2022	2021
Evides	1.138	964
Waternet	2.277	2.129
Totaal inkoop en gros	3.415	3.093

C. Energiekosten

	2022	2021
Electriciteitskosten	8.185	5.728
Kosten voor gasverbruik	197	145
Overige energiekosten	65	20
Totaal energiekosten	8.447	5.893

D. Kosten uitbesteed werk

	2022	2021
Kosten uitbesteed werk en materiaalverbruik waterproces	9.954	10.011
Kosten uitbesteed werk en materiaalverbruik natuurproces	1.547	828
Totaal kosten uitbesteed werk en materialen	11.501	10.839

De kosten betreffen door derden verrichte werkzaamheden en geleverde materialen voor zover deze in directe relatie staan tot de hoofdprocessen van Dunea. De hoofdprocessen zijn:

- Het waterproces, zijnde winning, transport, infiltratie, zuivering, distributie en verkoop van water;
- Het natuurbeheerproces.

E. Precario gemeenten

	2022	2021
Precariorechten	17	12.090
Totaal precariorechten	17	12.090

De post gemeentelijke precariobelasting betreft vergoedingen die de gemeenten in het voorzieningsgebied van Dunea in rekening brengen waardoor Dunea het recht heeft om de gemeentegrond voor het leidingnet te gebruiken. Vanaf 1 januari 2022 mogen gemeenten geen precariobelasting meer heffen over netwerken die nutsbedrijven in, op of boven gemeentegrond exploiteren. De lasten in 2022 zijn ontstaan door afwikkeling van per 31 december 2021 geraamde precariokosten tegen de werkelijke kosten.

F. Lonen, salarissen en sociale lasten

	2022	2021
Lonen en salarissen	32.865	30.323
Pensioenlasten	4.740	4.456
Overige sociale lasten	4.312	3.936
Totaal lonen, salarissen en sociale lasten	41.917	38.715

Pensioenlasten

De regeling wordt onder het Nederlandse pensioenstelsel gefinancierd door afdrachten aan het pensioenfonds ABP. Deelname aan het pensioenfonds ABP is verplicht gesteld in de CAO Waterbedrijven waaronder Dunea N.V. valt. De opbouw van de pensioenaanspraken wordt steeds in het betreffende kalenderjaar gefinancierd door middel van (ten minste) kostendekkende premiebetalingen. De pensioenregeling is een middelloonregeling met voorwaardelijke toeslagverlening voor zowel actieve als inactieve deelnemers (slapers en gepensioneerden). De toeslagverlening is afhankelijk van het beleggingsrendement.

De jaarlijkse opbouw van de pensioenaanspraken bedraagt in 2022 25,9% van het pensioengevend salaris dat is gebaseerd op het brutoloon minus een franchise (ad € 14.850). Het maximum pensioengevend salaris is voor 2022 gemaximeerd op € 114.866. De jaarlijkse premie die voor rekening komt van de werkgever bedraagt 17,97% van het pensioengevend salaris. Daarnaast is de werkgever premieplichtig voor de inkoop van het voorwaardelijke pensioen. De premie van dit voorwaardelijk pensioen is 3,0% en komt volledig voor rekening van de werkgever. De hoogte van de premie wordt jaarlijks vastgesteld door het bestuur van het bedrijfstakpensioenfonds op basis van de dekkingsgraad en verwachte rendementen.

De beleidsdekkingsgraad van het ABP bedraagt per 31 december 2022 110,9% volgens opgave van het fonds (2021: 110,2%). Op basis van het uitvoeringsreglement heeft Dunea bij een tekort in het fonds geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen anders dan door hogere toekomstige premies.

Personeel

Gemiddeld aantal personeelsleden in fte's:

	2022	2021
Directie, Corporate Marketing & Communicatie en Corporate Strategie	22	23
Divisie Duin & Water	297	281
Divisie Klant & Bedrijfsondersteuning	191	191
Totaal gemiddeld aantal personeelsleden in fte's	510	495

Van de hierboven vermelde medewerkers zijn er geen medewerkers in het buitenland werkzaam (2021: nihil).

WNT-verantwoording 2022 Dunea N.V.

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op Dunea N.V. van toepassing zijnde regelgeving.

Het bezoldigingsmaximum in 2022 voor Dunea N.V. bedraagt € 216.000,-. Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband.

Specificatie van de bezoldiging van de bestuurders:

Naam functionaris	De heer drs. W.M.E. Drossaert
(bedragen x € 1,-)	
Functiegegevens	Algemeen directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1,0
Dienstbetrekking	ja
Individueel WNT-maximum	€ 216.000
Bezoldiging 2022	
Beloning plus belastbare vergoedingen	€ 191.340
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 24.649
Totaal bezoldiging	€ 215.989
Toepasselijk WNT-maximum	€ 216.000
Motivering overschrijding	N.v.t
Bezoldiging 2021	
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1,0
Dienstbetrekking	ja
Beloning plus belastbare vergoedingen	€ 184.680
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 24.315
Totaal bezoldiging	€ 208.995
Toepasselijk WNT-maximum	€ 209.000
Motivering overschrijding	N.v.t

Naast de hiernaast vermelde topfunctionaris zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2022 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Het individuele WNT-maximum voor de leden van de Raad van Commissarissen bedraagt voor de voorzitter 15% en voor de overige leden 10% van het bezoldigingsmaximum, berekend naar rato van de duur van het dienstverband.

Specificatie van de bezoldiging van de Raad van Commissarissen:

(x € 1,-)	Jhr. mr. J.P. Backer	Mevrouw ir. A. van der Rest	De heer G.J. Doornbos	Mevrouw mr. W. van Dijk	De heer P.G. Pijper	De heer drs. L.A.S. van der Ploeg RA RC EMFC
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12	1/7-31/12	1/1-30/6
Totale bezoldiging	15.900	13.300	13.300	13.300	6.650	6.650
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	32.400	21.600	21.600	21.600	10.800	10.800
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2021						
Functiegegevens	Voorzitter	Lid	Lid	Lid	N.v.t.	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	1/1-31/12	1/1-31/12	1/1-31/12	1/12-31/12	N.v.t.	1/1-31/12
Totale bezoldiging	15.428	12.900	12.900	12.900	N.v.t.	12.900
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	31.350	20.900	20.900	20.900	N.v.t.	20.900

G. Afschrijving vaste activa, (terugname) bijzondere waardeverminderingen en desinvesteringen (im)materiële vaste activa

	2022	2021
Gebouwen en terreinen	2.341	2.229
Machines en installaties	30.164	30.143
Andere vaste bedrijfsmiddelen	1.136	1.309
Niet aan bedrijfsuitoefening dienstbaar	58	72
Ontwikkelingskosten	514	13
Totaal afschrijvingskosten (im)materiële vaste activa	34.213	33.766
Amortisatie egalisatierekening bijdragen van derden	-3.080	-3.158
Totaal afschrijvingskosten	31.133	30.608
Desinvesteringen vaste activa	25	228
Totaal desinvesteringen en (terugname) bijzondere waardevermindering materiële vaste activa	25	228

H. Overige bedrijfskosten

	2022	2021
Overige personeelskosten	5.698	5.127
Mobiliteitskosten	846	725
Erfpachten en zakelijke rechten	42	29
Huisvestingskosten	2.793	3.008
Belastingen, verzekeringen en bankkosten	1.345	1.070
Communicatiekosten en portiekosten	7.680	7.007
Contributies, donaties en abonnementen	1.529	1.613
Kantoor- en laboratoriumkosten	3.755	3.759
Inhuur deskundigen en automatiseringskosten	6.382	5.824
Afschrijving dubieuze debiteuren	592	190
Diverse bedrijfskosten	1.293	1.134
Totaal overige bedrijfskosten	31.955	29.486

De diverse bedrijfskosten betreffen met name buitenlandactiviteiten voor € 1,1 miljoen (2021: € 1,1 miljoen).

In onderstaand overzicht zijn, conform artikel 2:382A BW, opgenomen de ten laste van Dunea gebrachte accountantshonoraria (bedragen x € 1):

	2022	2021
Controle van de jaarrekening	187.270	153.215
Andere controlewerkzaamheden	36.983	59.730
Fiscale advisering	0	0
Andere niet-controlediensten	55.914	0
Tot accountantnetwerk behorende onderdelen	0	0
Totaal accountantshonoraria	280.167	212.945

De genoemde honoraria zijn gebaseerd op de totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening over het boekjaar waarop de jaarrekening betrekking heeft, ongeacht of de werkzaamheden door de externe accountant en de accountantsorganisatie reeds gedurende dat boekjaar zijn verricht.

De jaarrekeningen over 2022 en 2021 zijn gecontroleerd door KPMG Accountants N.V.

16. Financiële baten en lasten

Rentebaten en soortgelijke opbrengsten

De rentebaten en soortgelijke opbrengsten bedragen voor 2022 € 2k (2021: € 3k). De rentebaten betreffen ontvangen rente op verstrekte (hypothecaire) leningen.

Rentelasten en soortgelijke lasten

	2022	2021
Rente overige langlopende leningen o/g	4.481	4.537
Overige rentelasten waaronder kortlopende leningen	154	1
Geactiveerde bouwrente op investeringsprojecten	-298	-424
Totaal rentelasten	4.337	4.114

Het gemiddelde rentepercentage van de leningenportefeuille bedraagt 1,95% (2021: 1,90%).

De gehanteerde rentevoet voor de geactiveerde bouwrente aan investeringsprojecten bedraagt 1,88% (2021: 1,89%).

17. Vennootschapsbelasting

Vanaf 2016 is Dunea vennootschapsbelastingplichtig.

	2022
Resultaat vóór belastingen	6.307
Vershil tussen commerciële en fiscale waardering materiële vaste activa	31
Vershil tussen commerciële en fiscale waardering financiële vaste activa en langlopende schulden	1.314
Fiscale winstberekening	7.652
Vrijgestelde voordelen overheidsondernemingen	-7.952
Deelnemingsvrijstelling	458
Belastbaar bedrag	158
Effectief belastingtarief	0,0%
Toepasselijk belastingtarief	25,8%

Er zijn compensabele verliezen ten bedrage van € 0,8 miljoen (2021: € 1,0 miljoen) die niet zijn opgenomen als latente belastingvordering aangezien het niet waarschijnlijk is dat toekomstige fiscale winst beschikbaar komt ter compensatie hiervan. In onderstaande overzicht per 31 december 2022 is aangegeven in welk jaar de verliezen zijn ontstaan (bedragen x € 1).

Boekjaar	Compensabel verlies
2017	459.880
2019	196.923
2020	173.663
Totaal compensabele verliezen	830.466

Zoetermeer, 17 mei 2023

Raad van Commissarissen

jhr. mr. J.P. Backer (voorzitter)
mevr. ir. A. van der Rest
dhr. G.J. Doornbos
mevr. mr. W. van Dijk
dhr. P.G. Pijper

Directie

dhr. drs. W.M.E. Drossaert