

BEDRUFVERSLAG 2021 (t-1)

Drinkwaterbedrijf:

Contactpersoon:

Telefoonnummer:

Email:

Scope: wettelijke activiteiten drinkwater

Definitie en uitgangspunten: Toetsingskader drinkwatertarieven 2021 (versie juli 2020)

Goedkeuring: via accountant

Frequentie: jaarlijks

Timing: voor 1 oktober van jaar t

Hoe aanleveren: per bedrijf aan te leveren aan de ILT, gericht aan de Minister van Infrastructuur & Waterstaat

Looptijd aan te leveren informatie: 1 januari tot en met 31 december van jaar t-1

Wet: Drinkwaterwet, artikel 12; lid 2

| 1.) Opbrengsten en kosten (mln €)         | 2021 (jaar t-1)                    |                                 |                              |                         |        |
|---|------------------------------------|---------------------------------|------------------------------|-------------------------|--------|
|   | Wettelijke drinkwater activiteiten | Overige wettelijke activiteiten | Niet-wettelijke activiteiten | Buitenland-activiteiten | Totaal |
| 1a Opbrengsten                            | 220,8                              | -                               | 63,1                         | -                       | 283,9  |
| 1b Operationele kosten                    | 127,2                              | -                               | 23,4                         | 1,8                     | 152,4  |
| 1c Afschrijvingen                         | 59,4                               | -                               | 7,6                          | -                       | 67,0   |
| 1d Belastingen                            | 11,5                               | -                               | 0,2                          | -                       | 11,7   |
| 1e Bedrijfsresultaat                      | 22,7                               | -                               | 31,9                         | -1,8                    | 52,8   |
| 1f Overige financiële lasten en baten     | 0,1                                | -                               | -                            | -                       | 0,1    |
| 1g Correctie bedrijfsresultaat t-3 (2019) | 0,8                                | -                               | -                            | -                       | 0,8    |
| 1h Gerealiseerde vermogenskosten          | 23,6                               | -                               | 31,9                         | -1,8                    | 52,9   |
| 1i Kosten vreemd vermogen                 | 3,9                                | -                               | 1,7                          | -                       | 5,6    |
| 1j VPB                                    | -1,7                               | -                               | 1,1                          | -                       | -0,6   |
| 1k Netto winst                            | 20,6                               | -                               | 29,1                         | -1,8                    | 47,9   |

Toets 1% buitenland-activiteiten

0,8%

| Opmerkingen   |
|---|
| Met ingang van 2021 heeft ILT de definitie van ander water in het toetsingskader nader ingevuld. Op basis van deze definitie heeft Evides voornoemde activiteiten, alsmede de levering van drinkwater aan grote klanten (> 100.000 m3), voor zover bestemd voor niet-consumptieve doeleinden, voor 2021 geclassificeerd onder de niet-wettelijke activiteiten. Ten opzichte van 2020 hebben zich geen overige wijzigingen voorgedaan. |
| VPB wettelijke drinkwater activiteiten betreft activiteiten die ondanks het wettelijk karakter, fiscaal als "niet-vrijgesteld" zijn aangemerkt en derhalve "belast" zijn. Het betreft hier specifiek de tijdelijke verhuur van een pand met voormalige drinkwaterbestemming.  |

| 2.) WACC-informatie (mln €)  | 2021 (jaar t-1)                    |                                 |                              |                         |         |
|--|------------------------------------|---------------------------------|------------------------------|-------------------------|---------|
|  | Wettelijke drinkwater activiteiten | Overige wettelijke activiteiten | Niet-wettelijke activiteiten | Buitenland-activiteiten | Totaal  |
| 2a Balanstotaal per 1 januari                                      | 875,7                              | -                               | 358,8                        | -                       | 1.234,5 |
| 2b Balanstotaal per 31 december                                    | 892,7                              | -                               | 399,8                        | -                       | 1.292,5 |
| 2c Gemiddeld balanstotaal  | 884,2                              | -                               | 379,3                        | -                       | 1.263,5 |
| 2d Gerealiseerd rendement  | 2,67%                              | 0                               | 8,41%                        | 0                       | 4,19%   |
| 2e Toegestane vermogenskostenvoet (WACC)                           | 2,75%                              |                                 |                              |                         |         |
| 2f Toegestane vermogenskosten (a.b.v. wettelijk vastgestelde WACC) | 24,3                               |                                 |                              |                         |         |
| 3 Verschil tussen toegestane en gerealiseerde vermogenskosten      | 0,7                                |                                 |                              |                         |         |

| Opmerkingen   |
|---|
| - Gezien de aard van de activiteit, is aan de overige wettelijke activiteiten en aan de buitenlandactiviteiten geen geïnvesteerd vermogen toegewezen. |

Rotterdam, 1 juli 2022

#### Toelichting grondslag van waardering en resultaatbepaling

In aanvulling op de bepalingen in de invul- en auditinstructie Bedrijfsverslag Drinkwaterbedrijven wordt voor de toegepaste grondslag van waardering en resultaatbepaling verwezen naar het jaarverslag van Evides N.V. De in het bedrijfsverslag toegepaste grondslagen wijken niet af van de het jaarverslag vermelde grondslagen.

#### Toelichting aanpassingen jaarverslag ten behoeve van het bedrijfsverslag

In het jaarverslag 2021 van Evides N.V. worden verscheidene juridische entiteiten geconsolideerd. Voor een overzicht hiervan wordt verwezen naar bladzijde 25 van het jaarverslag. Binnen de Evides groep zijn de wettelijke drinkwateractiviteiten ondergebracht in Evides N.V., enkelvoudig en N.V. Waterwinningbedrijf Brabantse Biesbosch. De gecombineerde cijfers van Evides N.V., enkelvoudig en N.V. Waterwinningbedrijf Brabantse Biesbosch vormen ten behoeve van het Bedrijfsverslag de basis voor de kolom 'Wettelijke drinkwater activiteiten'. Conform de invul- en auditinstructie van ILT worden de resultaten van 'Overige wettelijke activiteiten' en 'Buitenlandactiviteiten' van het Drinkwaterbedrijf in afzonderlijke kolommen gepresenteerd. Ten behoeve van het Bedrijfsverslag worden voorts een aantal aanpassingen gemaakt die toeziën op niet-wettelijke activiteiten. Deze correcties zijn in het Bedrijfsverslag opgenomen in de kolom 'Niet-wettelijke activiteiten' en houden met name verband met het volgende:

1. Levering van drinkwater aan grootverbruikers voor niet-consumptieve doelen,
2. levering van drinkwater aan het buitenland,
3. levering van ander water dan drinkwater,
4. resultaat deelneming van de entiteiten die niet-wettelijke activiteiten ontplooiën,
5. het verlenen van diverse operationele, administratieve en management diensten ten behoeve van de niet-wettelijke drinkwateractiviteiten, en
6. de controle van brandkranen.

Hieronder wordt de achtergrond van elk van deze aanpassingen nader toegelicht.

#### Ad 1 - Levering van drinkwater aan grootverbruikers voor niet-consumptieve doelen (+€ 1,2 mln op de gerealiseerde vermogenskosten uit niet-wettelijke activiteiten)

In de opbrengsten zijn opbrengsten opgenomen voor levering van drinkwater aan grootverbruikers (> 100.000 m<sup>3</sup> per jaar) waarbij de overwegende bestemming van het water voor niet-consumptieve doelen is. Per grootverbruikers is hiertoe primair gekeken naar de branche deze actief is en of dit overwegend gebruik voor consumptieve doeleinden aannemelijk of niet. Met ingang van 2021 dienen de leveringen voor niet-consumptieve doeleinden conform het toetsingskader te worden gerubriceerd als niet-wettelijk. De opbrengsten van deze activiteit zijn bepaald door de werkelijke geleverde hoeveelheid water te vermenigvuldigen met het (overigens reguliere Drinkwater)tarief. De kosten van vastrecht en levering zijn gelijk aan de reguliere drinkwaterkosten en voor het bedrijfsverslag bepaald aan de hand van de voorcalculatorische kostprijscalculatie. De omvang van de ten behoeve van deze activiteiten ingezette activa is bepaald door de voor 2021 berekende vermogenskosten te delen door de voorcalculatorische vermogenskostenvoet van 2,76%. Aangezien realisatiecijfers over 2020 niet bekend zijn, is ten behoeve van de WACC-toets uit pragmatische overwegingen het het balanstotaal per 1 januari (2a) met eenzelfde bedrag gecorrigeerd als de berekende correctie van het balanstotaal per 31 december (2b) ad € 57,6 mln.

#### Ad 2 - Levering van drinkwater aan het buitenland (+€ 0,1 mln op de gerealiseerde vermogenskosten uit niet-wettelijke activiteiten)

In de opbrengsten zijn opbrengsten opgenomen voor levering van drinkwater aan buitenlandse drinkwaterbedrijven (FARYS en De Watergroep). De opbrengsten van deze activiteit zijn bepaald door de werkelijke geleverde hoeveelheid water te vermenigvuldigen met het tarief van het onderliggende contract.

#### Ad 3 - levering van ander water dan drinkwater (€ 0,9 miljoen impact op de gerealiseerde vermogenskosten uit niet-wettelijke activiteiten)

In de opbrengsten zijn opbrengsten opgenomen voor levering van niet-drinkwater (ruwwater en landbouwwater) aan Evides Industrierwater B.V. Om hiervoor te corrigeren is uitgegaan van de werkelijke geleverde hoeveelheid water vermenigvuldigd met een tarief per soort niet-drinkwater. Het hiervoor gehanteerde tarief per m<sup>3</sup> is afgeleid uit de vastgestelde begroting voor 2021 en is als volgt berekend:

Totaal aan niet-drinkwateractiviteiten gealloceerde kosten, plus een opslag van 3,06% over aan niet-drinkwateractiviteiten gealloceerde activawaarde

Gedeeld door: begroot volume per water soort

- Het percentage van 3,06% is door Evides bepaald als een redelijk rendement dat op de niet-drinkwater activiteiten dient te worden gerealiseerd.

- Kosten zijn gealloceerd op basis van een directe toewijzing van de grote kosten aan het betreffende deel van het watersysteem (zoals een leidingnetwerk of productiefaciliteit). Hierna worden de kosten verder verdeeld op basis van de geschatte afzet verhouding (geleverde m<sup>3</sup> water) tussen de wettelijke en de niet-wettelijke activiteiten van dat betreffende deel van het watersysteem.

- De activawaarde van het betreffende deel van het watersysteem wordt gealloceerd op basis van de geschatte afzetverhouding (geleverde m<sup>3</sup> water) tussen de wettelijke en de niet-wettelijke activiteiten.

#### Ad 4 - Resultaat deelneming van entiteiten die niet-wettelijke activiteiten ontplooiën (€ 25,5 miljoen impact op de gerealiseerde vermogenskosten uit niet-wettelijke activiteiten)

Het resultaat deelneming van € 25,5 miljoen, betreft het resultaat van de deelneming Evides Industrierwater B.V. en haar geconsolideerde dochtermaatschappijen. Dit resultaat wordt gezien als een opbrengst uit niet-wettelijke activiteiten.

#### Ad 5 - Het verlenen van operationele, administratieve en management diensten (€ 2,7 miljoen impact op de gerealiseerde vermogenskosten uit niet-wettelijke activiteiten)

Op concerniveau vinden algemene activiteiten plaats die mede dienstbaar zijn aan de niet-wettelijke deelnemingen (i.c. Evides Industrierwater B.V.). Daarnaast koopt Evides Industrierwater B.V. specifieke diensten in bij Evides N.V. De hieraan verbonden kosten worden zoveel mogelijk op basis van directe kosten-toewijzing en daar dit niet het geval is van representatieve verdeelsleutels in rekening gebracht bij Evides Industrierwater B.V. Deze kosten en daaraan gerelateerde opbrengsten zijn verantwoord onder de niet-wettelijke activiteiten.

#### Ad 6 - De controle van brandkranen (€ 0,2 miljoen impact op de gerealiseerde vermogenskosten uit niet-wettelijke activiteiten)

De controle van brandkranen wordt gezien als een niet-wettelijke activiteit, in die zin dat deze niet voortvloeit uit de drinkwaterwet. De opbrengsten en kosten van deze activiteit worden via een projectadministratie separaat in onze administratie verantwoord.

Waar van toepassing is het aandeel in de voor deze activiteiten ingezette collectief activa aan de niet-wettelijke activiteiten toegerekend op basis van voorcalculatorische verdeelsleutels (waaronder begrote verhoudingen van afzet of werkplekken).

#### Toelichting correctie bedrijfsresultaat voorgaande jaren

Uit het bedrijfsverslag over 2019 (t-2) blijkt een overschrijding van de maximale vermogenskosten met een bedrag van € 0,8 miljoen. Deze overschrijding is in de tariefstelling voor 2021 gecompenseerd.

#### Verschil tussen toegestane en gerealiseerde vermogenskosten 2021

In 2021 zijn de toegestane vermogenskosten niet overschreden.