

Jaarrekening Balans per 31-12-2022



Balans per 31-12-2022

Bedragen x € 1.000

Activa	2022	2021
Vaste activa	514.689	507.455
Immateriële vaste activa	24.092	24.762
Materiële vaste activa	490.085	482.180
Financiële vaste activa	512	512
Vorraden	805	807
Uitzettingen korter dan één jaar	37.008	0
Liquide middelen	194	77
Kortlopende vorderingen	50.667	50.465
Overlopende activa	4.285	3.528
TOTALEN	607.648	562.331

Vaste passiva	2022	2021
Eigen vermogen	40.339	34.912
Algemene reserves	23.876	5.000
Egalisatiereserves	0	16.553
Bestemmingsreserves	7.140	5.536
Nog te bestemmen resultaat	9.322	7.823
Voorzieningen	6.073	8.199
Langlopende schulden	493.671	482.974
Kortlopende schulden	67.565	36.246
Netto vlottende schulden korter dan één jaar	26.576	20.640
Overlopende passiva	40.990	15.606
TOTALEN	607.648	562.331

Toelichting op de balans

Gebeurtenissen na balansdatum

Na het afsluiten van het boekjaar 2022 deden zich geen ontwikkelingen voor die de hoogte en samenstelling van de balans per balansdatum aanzienlijk beïnvloeden.

Grondslagen van waardering en bepaling van het resultaat

Bij het opstellen van de jaarrekening volgen we de regels van het Waterschapsbesluit en de Regeling beleidsvoorbereiding en verantwoording waterschappen (BBVW). Deze jaarrekening heeft betrekking op de gegevens over 2022. Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling. De activiteiten en kosten van waterschappen zijn gefinancierd door een omslagstelsel en tarieven. Daardoor lopen wij, rekening houdend met de impactanalyse, geen risico ten aanzien van de continuïteit.

Consolidatie

In de jaarrekening 2022 heeft op grond van wettelijke verslaggevingsregels geen consolidatie plaatsgevonden van de balansen van Wetterskip Fryslân en Wetterskip Fryslân Deelnemingen BV.

Vaste activa

Immateriële vaste activa

Immateriële vaste activa zijn gewaardeerd tegen vervangings- of verkrijgingsprijs. Onder immateriële vaste activa zijn de bijdragen aan activa in eigendom van derden betreffende het Hoogwaterbeschermingsprogramma opgenomen. Deze bijdragen schrijven we in overeenstemming met de investeringen in de primaire keringen in dertig jaar af. De solidariteitsheffing Hoogwaterbeschermingsprogramma schrijven we met ingang van 2014 in vijf jaar af.

Materiële vaste activa

Materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen historische kostprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen gebaseerd op de economische levensduur en rekening houdend met eventuele restwaarde. Afschrijvingen vinden lineair plaats vanaf 1 januari of 1 juli na het moment van ingebruikname. Overboeking van opgeleverde werken vanuit onderhanden werk naar investeringen vindt plaats op 1 januari of 1 juli van het jaar. Op terreinen schrijven wij niet af. De historische kostprijs is de aanschaf- of vervaardigingprijs met aftrek van ontvangen subsidies, bijdragen van derden en bijdragen uit reserves en/of voorzieningen. Bij de waardering houden we in voorkomende gevallen rekening met een bijzondere 'vermindering' van de waarde als deze duurzaam blijkt te zijn. In 2017 is besloten om zonnepanelen in te delen onder de overige bedrijfsmiddelen en de panelen in 20 jaar af te schrijven.

Materiële vaste activa	Afschrijvingstermijnen
Gronden	geen
Vervoermiddelen en Werktuigen	5 - 10 jaar
Overige bedrijfsmiddelen	4 - 20 jaar
Kantoren en werkplaatsen	15 - 50 jaar
Primaire waterkeringen	10 - 30 jaar
Oevers en kaden	25 jaar
Watergangen en kunstwerken	10 - 25 jaar
Gemalen waterkwantiteit	10 - 40 jaar
Zuiveringsinstallaties	10 - 30 jaar

Wegen

10 - 20 jaar

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa waarderen we tegen de verkrijgingsprijs of lagere marktwaarde. Duurzame waardeverminderingen op balansdatum moeten we onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking nemen. De afboeking maken we ongedaan zodra de oorzaken van de waardevermindering niet meer bestaan. Voor bestaande risico's van toekomstige waardeverminderingen vormt het waterschap voorzieningen. Dergelijke voorzieningen moeten we als een aftrekpost op het betreffende actief verwerken. Een individuele beoordeling van de financiële vaste activa bepaalt deze voorziening.

Vlottende activa

Vorraden

Vorraden bestaan uit grond- en hulpstoffen en zijn gewaardeerd tegen verkrijgingprijs of de lagere marktwaarde met aftrek van een voorziening wegens incurantheid. De individuele beoordeling van de voorraden per balansdatum bepaalt deze voorziening. Activering vindt plaats als er toekenning van een materiële waarde mogelijk is. Dit houdt in dat zogenaamde 'grijpvoorraden' niet geactiveerd worden.

Overige activa en passiva

Activa en passiva zijn, voor zover niet anders vermeld, gewaardeerd tegen nominale waarde. Op vorderingen brengen we, indien noodzakelijk, een voorziening wegens oninbaarheid in mindering. Passiva zijn gewaardeerd tegen nominale waarde met uitzondering van voorzieningen die tegen contante waarde zijn gewaardeerd en de pensioenvoorziening die tegen actuariële waarde is gewaardeerd.

Resultaatbepaling

Baten en lasten zijn toegerekend aan de periode waarop ze betrekking hebben. Verliezen nemen we als last zodra zij voorzienbaar zijn. Baten verantwoorden we voor zover ze zijn gerealiseerd.

Eigen vermogen

Algemene reserves en bestemmingsreserves

Het eigen vermogen is opgesplitst in algemene reserves waaronder reserves voor tariefegalisatie, en bestemmingsreserves. De algemene reserve is het deel van het vermogen dat dient als buffer om algemene risico's op te vangen. De egalisatiereserves zijn ingesteld om fluctuaties in de tarieven te beperken. De bestemmingsreserves zijn dat deel van het eigen vermogen dat is gereserveerd voor (de dekking van) specifieke uitgaven. Het eigen vermogen vormt het saldo van bezittingen en schulden.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd door:

- a. verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, maar redelijkerwijs zijn in te schatten;
- b. op de balansdatum bestaande risico's voor bepaalde, te verwachten verplichtingen of verliezen, waarvan de omvang redelijkerwijs is in te schatten;
- c. kosten die we in een volgend begrotingsjaar zullen maken tenzij het maken van die kosten plaatsvindt in het begrotingsjaar of in een voorafgaand begrotingsjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal begrotingsjaren.

Kortlopende schulden en overlopende passiva

Hieronder vallen de verplichtingen die op balansdatum bestaan en vaststaan. Verplichtingen die uit een overeenkomst voortvloeien, nemen we pas op als de tegenprestatie is geleverd. Inkoopverplichtingen die zijn aangegaan in het boekjaar, maar waarvan de prestatie het volgende boekjaar wordt geleverd, nemen we niet onder de kortlopende schulden op. Deze zijn toegelicht als 'niet uit de balans blijvende verplichtingen'.

Toelichting op de balans Activa

Vaste activa - Immateriële vaste activa

Bedragen x € 1.000

Immateriële vaste activa	Boekwaarde		Investering/ desinvestering		Bijdragen van derden		Afwaarderingen		Afschrijvingen		Boekwaarde	
	31-12-2021						31-12-2022					
Geactiveerde bijdrage aan het Rijk	18.854				5.908					6.646		18.116
Onderhanden werk (2021)	5.908				68							5.976
	24.762				5.976			-	-	6.646		24.092

Toelichting immateriële vaste activa

In overeenstemming met de notitie waarderingsgrondslagen is de bijdrage Hoogwaterbeschermingsprogramma met ingang van 2012 opgenomen onder de post immateriële vaste activa. De bijdrage 2021 van € 5.908.000 is in 2022 overgeboekt van onderhanden werk naar de geactiveerde bijdrage. De bijdrage van 2022 van € 5.956.200 is opgenomen onder de post onderhanden werk immateriële vaste activa en wordt op 1 januari 2023 geactiveerd. Dit bedrag wordt vanaf 2023 in vijf jaar afgeschreven.

Vaste activa - Materiële vaste activa

De post materiële vaste activa bestaat uit de activa van Wetterskip Fryslân. Het verloop van de materiële vaste activa is als volgt:

Bedragen x € 1.000

Materiële vaste activa	Boekwaarde		Investering/ desinvestering		Bijdragen van derden		Afwaarderingen		Afschrijvingen		Boekwaarde	
	31-12-2021						31-12-2022					
	a		b		c		d		e		(a+b-c-d-e)	
Gronden	6.280										6.280	
Vervoermiddelen en Werktuigen	2.960						37		560		2.363	
Overige bedrijfsmiddelen	15.217		2.130						2.544		14.803	
Kantoren en werkplaatsen	20.040								1.107		18.933	
Primaire waterkeringen	17.580		2.187						1.370		18.397	
Oevers en kaden	109.949		4.445						7.614		106.780	
Watergangen en kunstwerken	54.569		3.826						4.098		54.297	
Gemalen waterkwantiteit	76.993		11.048						6.838		81.203	
Zuiveringsinstallaties	115.597		2.117						10.069		107.645	
Onderhanden werk	62.994		23.390		7.002						79.382	
	482.179		49.143		7.002		37		34.200		490.083	

Vaste activa - Financiële vaste activa

De post financiële vaste activa is als volgt samengesteld:

Bedragen x € 1.000

Financiële vaste activa	Stand			Stand
	31-12-2021	+	-	
<i>Kapitaalverstrekking aan bedrijven</i>				
Deelneming Wetterskip Fryslân Deelnemingen BV	100			100
Aandelen Waterschapsbank	412			412
	512	0	0	512

Flottende activa - Voorraden

Bedragen x € 1.000

Voorraden grond- en hulpstoffen voor eigen gebruik	Stand	
	31-12-2022	31-12-2021
Vorraad brandstof gemalen	89	84
Vorraad materialen technische dienst	698	697
Merchandise Bezoekerscentrum	18	26
Totaal	805	807

Uitzettingen korter dan één jaar

Bedragen x € 1.000

Uitzettingen korter dan één jaar	Stand	
	31-12-2022	31-12-2021
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	37.008	0
Totaal	37.008	0

Rapportage schatkistbankieren

In de Wet Financiering decentrale overheden is vastgelegd dat waterschappen de middelen die zij tijdelijk niet voor hun publieke taken nodig hebben in de Rijksschatkist moeten aanhouden. Het Rijk beoogt hiermee de overheidsschuld (EMU-schuld) te verlagen. Alleen overtollige middelen die een drempelbedrag te boven gaan moeten we tijdelijk overboeken naar het Rijk. Hierna verantwoordt we het gebruik van het drempelbedrag.

Het drempelbedrag voor het verslagjaar 2022 is € 3.658.000, gebaseerd op een percentage van 2,0% van het begrotingstotaal. In 2022 werd in maart het drempelbedrag bereikt. Vanaf dat moment zijn de overtollige liquide middelen bij de Rijks schatkist aangehouden. Aan het eind van 2022 was een bedrag van € 37.007.500 uitgezet bij de Rijksschatkist. Vanaf de tweede helft van september wordt rente vergoed op het uitstaande saldo.

Bedragen x € 1.000

Liquide middelen	Kwartaal			
	1	2	3	4
Drempelbedrag	3.658	3.658	3.658	3.658
Op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	716	2.352	1.197	3.053
Ruimte onder het drempelbedrag	2.942	1.306	2.461	605

Flottende activa - Liquide middelen

Bedragen x € 1.000

Liquide middelen	Stand	Stand
	31-12-2022	31-12-2021
Kas	2	2
Rabobank	191	75
Totaal	193	77

Flottende activa - Kortlopende vorderingen

Met betrekking tot debiteuren maken we de volgende onderverdeling:

Bedragen x € 1.000

Kortlopende vorderingen	Stand	Stand
	31-12-2022	31-12-2021
Belastingdebiteuren	39.751	44.229
Nog vast te stellen aanslagen	9.726	4.867
Overige vorderingen	1.191	1.368
Totaal	50.668	50.464

Toelichting kortlopende vorderingen

Van de totale post kortlopende vorderingen is de post overige vorderingen direct opeisbaar. De invordering van de belastingdebiteuren vindt voor ongeveer 60% plaats via een automatische incasso waarbij het bedrag in 10 termijnen wordt betaald. De aanslagen die niet via een automatische incasso worden betaald, zijn drie maanden na dagtekening van de aanslag invorderbaar. Deze verhouding geldt ook voor de nog vast te stellen aanslagen. Het bedrag aan nog af te dragen ontvangsten is in de eerste week van 2023 ontvangen. Vanaf 2020 is door het Noordelijk Belastingkantoor een andere berekeningswijze toegepast voor het bepalen van de post voorziening dubieuze debiteuren. Op basis van historische gegevens is bepaald welk percentage van de opgelegde aanslagen uiteindelijk oninbaar wordt geleden. Over deze nieuwe berekeningswijze heeft overleg plaatsgevonden tussen het Noordelijk Belastingkantoor en Wetterskip Fryslân. De accountants van beide organisaties hebben ingestemd met de berekeningswijze en zijn van mening dat het nu berekende bedrag een juiste afspiegeling is van het risico op oninbaarheid van de opgelegde aanslagen.

Nog vast te stellen aanslagen

Nog vast te stellen aanslagen

De post nog vast te stellen aanslagen bestaat uit nog vast te stellen aanslagen zuiveringsheffing van € 1.958.000 en nog vast te stellen integrale nota belastingen van € 7.768.000. Dit betreft het saldo van de nog op te leggen aanslagen aan het eind van 2022.

Nog vast te stellen aanslagen zuiveringsheffing

Op 1 januari 2018 is het Noordelijk Belastingkantoor van start gegaan met het opleggen van aanslagen. In de beginjaren van het Noordelijk belastingkantoor was de balanspost nog op te leggen aanslagen hoger dan gebruikelijk. In de afgelopen jaren is een flinke inhaalslag gepleegd en de post nog op te leggen is in de afgelopen jaren gedaald van bijna € 4,1 miljoen naar minder dan € 2,0 miljoen aan het eind van 2022. Het opleggen van de aanslagen gebeurt zo spoedig mogelijk in 2023.

Bedragen x € 1.000

Nog vast te stellen zuiveringsbelasting	Stand 31-12 2022			Stand 31-12 2021	
	Tarief in €	ve's in aantallen	Totaal in €	ve's in aantallen	Totaal in €
Lopend boekjaar	61,73	21.959	1.356	21.906	1.308
Vorig boekjaar	59,70	7.437	444	10.107	592
Voorgaande jaren	58,53	2.700	158	5.288	302
Totaal			1.958		2.202

Nog vast te stellen integrale nota belastingen

Gebouwd

De balanspost nog op te leggen aanslagen is aan het eind van 2022 ten opzichte van 2021 met ruim € 5,2 miljoen gestegen. De relatief hoge balanspost per 31-12-2022 wordt veroorzaakt door de koppeling met de Landelijke Voorziening WOZ (LV-WOZ). Het blijkt dat nog niet alle gebouwde objecten van een waarde zijn voorzien en daarnaast is de kwaliteit ook niet altijd voldoende. Er wordt hard gewerkt om deze omissies op te lossen. Daarnaast zijn na de invoering van de LV-WOZ de controles verwerking vanuit de LV-WOZ aangescherpt. Hierdoor is er meer uitval ontstaan dan werd verwacht. Het gevolg van de uitval is dat de desbetreffende objecten vanuit de LV-WOZ niet voorzien worden van een WOZ waarde. De handmatige correctie is een bewerkelijke aangelegenheid die nog een extra inspanning zal vragen. De inhaalslag verloopt trager dan verwacht.

Ongebouwd

Er is een klein aantal gebouwde objecten (zie uitleg hierboven) die de aanslagoplegging 2022 verhinderen. Om foutieve aanslagen te voorkomen en de aanslagen voor 2022 en verder veilig te stellen is voor blokkade van de aanslag gekozen. De handmatige correctie is een bewerkelijke aangelegenheid die een extra inspanning zal vragen. Op dit moment wordt er gewerkt om de belemmeringen voor de aanslagoplegging weg te nemen. De verwachting is dat dit in het tweede kwartaal van 2023 het geval is. Tijdens de eerste en tweede kwartaalrapportage 2023 zal over de voortgang van de werkzaamheden worden gerapporteerd.

Bedragen x € 1.000

	Stand 31-12-2022	Stand 31-12-2021
Gebouwd	3.728	2.340
Ongebouwd	3.683	83
Ingezetenen	193	116
Verontreinigingsheffing	158	-12
Natuur	6	10
Totaal	7.768	2.537

Vlottende activa - Overlopende activa

Bedragen x € 1.000

Overlopende activa	Stand 31-12-2022	Stand 31-12-2021
Nog te ontvangen subsidies rijk	1.434	0
Nog te ontvangen subsidies provincie	0	38
Nog te ontvangen bijdrage internationale projecten		49
Afrekeningen Gemeenschappelijke Regelingen	229	277
Nog te ontvangen dividend	0	863
Nog te ontvangen rente	120	0
Overige nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen	2.503	2.301
Totaal	4.286	3.528

Specificatie nog te ontvangen subsidies

Bedragen x € 1.000

Nog te ontvangen subsidies	Stand 31-12-2021	verminderingen	vermeerderingen	Stand 31-12-2022
Rijksoverheid - Klimaat robuuste polders	0	0	1.434	1.434
Provinsje Fryslân – Bijdrage Tsjonger	38	38	0	0
Totaal	38	38	1.434	1.434

Toelichting op de balans Passiva

Eigen vermogen

bedragen x € 1.000

Eigen vermogen	Balans per 31-12-2021	Resultaat bestemming 2021	Balans per 1-1-2022	Mutatie 2022 Vermindering	Vermeerdering	Balans per 31-12-2022
Algemene reserves						
Algemene reserve watersysteembeheer	3.000	-	3.000	-	13.950	16.950
Algemene reserve zuiveringsbeheer	2.000	-	2.000	-	4.926	6.926
Subtotaal algemene reserves	5.000	-	5.000	-	18.876	23.876
Nog te bestemmen resultaat						
Watersysteembeheer	6.738	-6.738	-	-	8.072	8.072
Zuiveringsbeheer	1.085	-1.085	-	-	1.251	1.251
Nog te bestemmen resultaat	7.823	-7.823	-	-	9.322	9.322
Bestemmingsreserve voor tariefseglisatie						
Egalisatiereserve watersysteembeheer	11.785	2.165	13.950	13.950	-	-0
Egalisatiereserve zuiveringsbeheer	4.768	158	4.926	4.926	-	-0
Subtotaal tariefseglisatie reserves	16.553	2.323	18.876	18.876	-	-0
Overige bestemmingsreserves						
<i>Langdurige bestemmingsreserves</i>						
Opwaarderen serviceniveau gegevensbeheer	55	-	55	-	-	55
Generatiebeleid	369	-	369	-	-	369
Innovatie	340	180	520	-	-	520
Renovatie sluisen Lauwersoog	995	-	995	200	-	795
HWBP	885	-	885	-	-	885
Overdracht/ onderhoud Noorderpier	674	-	674	-	-	674
Overdracht/ onderhoud vaarwegbeheer	214	-	214	214	-	-
Doorontwikkeling organisatie	191	-	191	59	-	132
<i>Bestemmingsreserves met korte looptijd</i>						
Veiligheidstoetsing PK	538	-	538	-	-	538
Implementatie omgevingswet	306	-	306	-	-	306
Werkplaats Holstmeerweg	161	-	161	161	-	-
Bestemmingsres Expositie Bez.Centrum WG	157	-	157	-	-	157
Bezuinigingstaakstelling organisatie (2021)	500	-	500	-	-	500
Persoonsgebonden Basis Budget (PPB)	150	-	150	150	-	-
Bezuinigingstaakstelling organisatie (2022)	-	400	400	-	-	400
<i>Bestemmingsreserves met karakter overlopende post</i>						
100-jarig bestaan Wouda	-	50	50	-	-	50
Blauwe omgevingsvisie (BOVI)	-	150	150	150	-	-
Overdracht Primaire Keringen	-	55	55	55	-	-
KCC	-	80	80	41	-	39
Waternavel	-	500	500	500	-	-
Stedelijk water	-	500	500	500	-	-
Programmamanagement	-	150	150	150	-	-
Loopbrug	-	115	115	115	-	-
Toegangsbeveiliging	-	150	150	150	-	-
Baggeren hoofdwatergangen	-	760	760	760	-	-
Baggeren achterstallig onderhoud	-	1.380	1.380	-	-	1.380
Regiodeal	-	200	200	200	-	-
Huur centrifuge SOI	-	400	400	142	-	259
Legger	-	280	280	280	-	-
Analoge lijnen	-	70	70	70	-	-
Sloop rioolgemaal Exmorra	-	80	80	-	-	80
Subtotaal overige bestemmingsreserves	5.536	5.500	11.036	3.896	-	7.140
Totaal reserves	34.912	-	34.912	22.772	28.198	40.339

Toelichting Eigen vermogen

Algemene reserves

Algemene reserve watersysteembeheer

Bij de behandeling van de begroting 2023 op 20 december 2022 heeft het algemeen bestuur besloten de minimumnorm voor de reserve van de taak watersysteembeheer vast te stellen op € 5,8 miljoen.

Algemene reserve zuiveringsbeheer

Op 20 december 2022 is de minimum norm voor algemene reserve zuiveringsbeheer aangepast. De minimale norm is vastgesteld op € 2,2 miljoen.

Bestemmingsreserve voor tariefsegalisatie

Reserve voor tariefsegalisatie

De bestemmingsreserve voor tariefsegalisatie wordt over het algemeen ook wel egalisatiereserve genoemd. Het hebben van een egalisatiereserve is geen verplichting. Door gebruik te maken van het principe van een sluitende begroting worden reserves niet meer gebruikt om de exploitatie te voeden. Daarom is de egalisatiereserve niet meer van toepassing.

Bestemmingsreserves

In paragraaf 'Onttrekkingen aan overige bestemmingsreserves en voorzieningen' lichten we de onttrekkingen uit de overige bestemmingsreserves toe.

Voorzieningen

Voor de toelichting op de voorzieningen, zie paragraaf 'Onttrekkingen aan overige bestemmingsreserves en voorzieningen'.

bedragen x € 1.000

Voorzieningen	Stand	Onttrekkingen		Stand
	1-1-2022	c.q. vrijval	Vrijval/ dotatie	31-12-2022
Pensioenvoorziening voormalig bestuur	5.903	1.933		3.970
Wachtgeld voormalig bestuur	537	98		439
Voormalig personeel	354	295	31	90
Jubileumgratificatie	801	164	177	814
Persoonsgebonden basisbudget	474		151	625
Thuiswerkplek	129		5	134
Totaal voorzieningen	8.198	2.490	364	6.072

Vaste schulden met een looptijd van een jaar of langer

bedragen x € 1.000

Vaste schulden met looptijd van een jaar of langer	Stand
	31-12-2022
Leningen van openbare lichamen	15.000
Leningen van binnenlandse banken	467.974
Af te lossen in 2023 (kortlopende schuld)	-9.303
Nieuw afgesloten leningen in 2022	20.000
Totaal	493.671

Kortlopende schulden - Netto vlottende schulden <1 jaar

Schulden aan kredietinstellingen

Het waterschap heeft een overeenkomst rekening-courant met de Nederlandse Waterschapsbank. Aan het begin van 2022 had deze rekening een negatief saldo van € 6,7 miljoen. Aan het eind van 2022 had de rekening courant een saldo van € 7,5 miljoen negatief. Op grond van de voorschriften is het negatief saldo gepresenteerd onder de kortlopende schulden.

bedragen x € 1.000

Vaste schulden korter dan één jaar	Stand	Stand
	31-12-2022	31-12-2021
Schulden aan kredietinstellingen	7.488	6.697
Kasgeldleningen		0
Aflossing geldleningen 2023	7.128	6.461
Crediteuren	11.079	4.418
Belastingen en sociale verzekeringspremies	881	3.064
Totaal	26.576	20.640

Kortlopende schulden - Overlopende passiva

Overlopende passiva

De overlopende passiva zijn kosten (verplichtingen) die betrekking hebben op 2022, waarvan de betaling in 2023 plaatsvindt. Ook zijn er enkele bedragen opgenomen die betrekking hebben op 2023, maar in 2022 vooruit zijn ontvangen. Hieronder is de post overlopende passiva verder uitgesplitst

bedragen x € 1.000

Overlopende passiva	Stand
	31-12-2022
Vooruitontvangen subsidies Rijk	26.522
Vakantiedagen	4.071
Rente	2.866
Onderhoudskosten	1.993
Energiekosten	1.113
Waardeoverdracht	795
Vooruitontvangen subsidie Openbare lichamen	604
Vooruitontvangen subsidies Provincie	450
Investerings regionale keringen	327
Kwijtschelding	325
Baggervergoedingen	295
Investerings primaire keringen	274
Inhuur	264
Bijdrage aan overigen	231
Diversen	209
Slibverwerking	201
Bijdragen aan openbare lichamen	140
Investerings waterbeheersing/gemalen	137
Investerings overige bedrijfsmiddelen	81
Investerings Zuiveringsbeheer	71
Vakantiegeld	21
Totaal	40.990

Verloopoverzicht vooruitontvangen subsidies

bedragen x € 1.000

Vooruit ontvangen bedragen Rijk	1-1-2022	vermindering	vermeerdering	31-12-2022
HWBP - Koehool-Lauwersmeerdijk (OW.11502)	1.523	0	19.960	21.483
HWBP POV 2	353	353	0	0
Grasmat Ameland	0	0	69	69
HWBP dijkversterking Ameland	223	223	0	0
Klimaat KRW Robuuste Polders (OW22801)	0	0	717	717
Herinrichting Roordapolder/uv OW13906)	0	0	125	125
Dijk en Duin versterking Schier (OW11103)	0	0	3.897	3897
Covid (Min. van VWS en UVW)	0	0	52	52
	2.099	576	24.820	26.343

Bedragen x € 1.000

Vooruit ontvangen bedragen Provincie	1-1-2022	Vermindering	Vermeerdering	31-12-2022
Beheerplan Terschelling	0	0	19	19
Proeftuin Wetterskip Fryslân	39	0	41	80
HWBP POV2-Asfaltbekleding – Fase C OW.11503/S	0	0	0	351
	39	-	-	450

Bedragen x € 1.000

Vooruit ontvangen bedragen Openbare lichamen	1-1-2022	Vermindering	Vermeerdering	31-12-2022
Blue Deal 2022 IWAMBAMBA	0	0	35	35
Blue Deal 2022 Overig	0	0	112	112
Water natuur en landbouw Oldelamer (OW.21105)	442	81	0	361
WGP Ameland Nazuiv.Effluent -Waddenfonds (OW.21401)	0	0	90	90
Nieuwbouw gemaal De Geasten (OW.25018)	0	0	6	6
Covid bemonstering	397	217	0	180
	839	298	243	784

bedragen x € 1.000

Niet uit de balans blijvende verplichtingen	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Leaseauto's	1.524	1.132	840	484	112	0

Garantstellingen

Voorzuivering Zuivelafvalwater Workum VOF

Wetterskip Fryslân staat, via Wetterskip Fryslân Deelnemingen BV, voor een periode van tien jaar garant voor een eventueel verlies van Voorzuivering Zuivelafvalwater Workum VOF tot een bedrag van maximaal € 113.445 per jaar. Deze garantstelling is ook verstrekt aan de bank waar de financiering is ondergebracht. Deze garantstelling is van toepassing tot 31 december 2022.

Unie van Waterschappen

De Unie van Waterschappen is eigenaar van het Uniekantoor in Den Haag. Voor de financiering van dit pand is in het verleden een lening met hypothecaire zekerheid afgesloten. Vanwege de lage rentestand is een duidelijk financieel voordeel te behalen. Hiertoe is de hypotheek omgezet naar een geldlening voorzien van een borgtochtverklaring van de waterschappen. De borgstelling geldt voor een bedrag van circa € 4.810.614. De totale borgstelling wordt verdeeld in de verhouding die ook geldt voor de verdeling van de Uniecontributie. Op basis van de verdeling van de Uniecontributie in 2022 bedraagt het maximale bedrag voor Wetterskip Fryslân € 245.341 (5,1%).

