
JAARSTUKKEN AQUON

2019



INHOUD

JAARVERSLAG 2019

Voorwoord	4
Kerngegevens van de GR AQUON	5
Profielschets en verkorte weergave van de financiële resultaten	6
Algemene toelichting op de jaarstukken	8
Programmaverantwoording	9
Programma Laboratorium	9
Programma Eigenaarsdeel	11
Paragrafen	13
Ontwikkelingen sinds het vorige begrotingsjaar	13
Uitgangspunten en normen	16
Kostentoerekening	17
Uittreedregeling	17
Weerstandsvermogen	18
Financiering	19
Kapitaalgoederen en bedrijfsmiddelen	20
Onttrekkingen aan overige bestemmingsreserves en voorzieningen	21
EMU-saldo	21
Incidentele baten en lasten	22
Waterschapsbelasting	22
Verbonden partijen	22
Privacy/algemene verordening gegevensbescherming	22
Archiefzorg en informatiebeheer 2019	22

JAARREKENING 2019

Balans per 31 december 2019	24
Exploitatierekening over het jaar 2019	25
Waarderingsgrondslagen	26
Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	26
Toelichting op de balans per 31 december 2019	29
Toelichting op de exploitatierekening over het begrotingsjaar	36
Programma Laboratorium	37
Programma Eigenaarsdeel	42

OVERIGE GEGEVENS

Besluit tot resultaatbestemming 2019 en vaststelling van de jaarrekening	46
---	-----------

CONTROLEVERKLARING	48
---------------------------	-----------

JAARVERSLAG

VOORWOORD

Voor u liggen de jaarstukken 2019 van AQUON, welke het jaarverslag, de jaarrekening en de overige gegevens bevatten. Wij zijn verheugd u te kunnen melden dat 2019 wederom een enerverend en succesvol jaar is geweest voor AQUON en haar medewerkers.

De toegevoegde waarde en strategie van AQUON als leverancier van informatie over de waterkwaliteit heeft zich in 2019 opnieuw bewezen. De aanwezigheid van stikstof en PFAS werd breed uitgemeten in de nationale media en politiek met grote gevolgen voor boeren, aannemers en automobilisten. Begin 2019 ondervond AQUON productiestilstand door het stilvallen van baggerwerkzaamheden. Uiteindelijk is de productie van AQUON voor het vijfde opeenvolgende jaar gestegen naar iets meer dan 15 miljoen punten (+10,5%). Dit terwijl de gezamenlijke waterschappen bij begroting nog uitgingen van een daling van 13%.

Met deze gestegen productieomvang, zijn de grenzen van de huidige laboratoriumbehuizingen in Leiden en Tiel zichtbaar geworden. In 2020 gaan we met de waterschappen afspraken maken om de meetvraag nauwkeuriger te voorspellen. Begin 2020 heeft het bestuur besloten tot centralisatie van AQUON's laboratoria. AQUON verwacht in een termijn van 4 jaar haar nieuwe en volledig gecentraliseerde laboratoriumfaciliteiten te kunnen realiseren.

De hoeveelheid werk lag 28% boven begroting. AQUON heeft alle zeilen moeten bijzetten om aan deze vraag te voldoen. Het personeel van AQUON heeft deze opgave met veel energie en betrokkenheid op succesvolle wijze en in nauwe samenwerking met de deelnemende waterschappen vervuld.

De totale bedrijfskosten zijn slechts 17% hoger uitgevallen en daarmee binnen de bestuurlijk budgettaire ruimte gebleven. Alle in opdracht gegeven werk is uitgevoerd. De extra vraag is gerealiseerd met additionele tijdelijke arbeidskrachten en aanvullende uitbestedingen. De noodzakelijke organisatieontwikkeling en de investering in innovaties hebben normaal doorgang gekregen. Bovendien heeft AQUON initiatieven genomen om uitbestedingen tegen lagere kosten in te besteden en de kwaliteit verder te verhogen. Deze initiatieven zullen in 2020 hun beslag krijgen.

AQUON en haar 9 waterschappen hebben met het door ontwikkelen naar AQUON 2.0 in 2016 belangrijke beslissingen genomen, welke nu hun vruchten afwerpen. Wettelijk voorgeschreven monitoring is voor de waterschappen niet (meer) voldoende om de waterkwaliteit en milieu uitdagingen het hoofd te bieden. AQUON zal daarom haar dienstenpakket blijven uitbreiden op de gebieden eDNA, veldsensoren en andere innovatieve meetmethoden naast de standaard monitoring. Tevens zal AQUON zich oriënteren op de kansen van big data.

Het dagelijks en algemeen bestuur van AQUON hebben in 2019 ieder vijfmaal vergaderd.

De kansen voor de organisatie en het personeel zijn talrijk. Het bestuur en de directie hebben vertrouwen in een succesvolle toekomst voor de medewerkers, AQUON en de in AQUON deelnemende waterschappen.

De voorzitter

De directeur

P.H.W.M. Daverveldt

J.K. Bouma

KERNGEGEVENS VAN DE GR AQUON

Deelnemende water- en hoogheemraadschappen	Waterschap Aa en Maas Waterschap Brabantse Delta Waterschap De Dommel Hoogheemraadschap van Delfland Waterschap Hollandse Delta Waterschap Rivierenland Hoogheemraadschap van Rijnland Hoogheemraadschap De Stichtse Rijnlanden Hoogheemraadschap van Schieland en de Krimpenerwaard
Provincies	Gelderland Noord-Brabant Noord-Holland Utrecht Zuid-Holland
Bestuurssamenstelling op 31 december 2019	Dhr. P.H.W.M. Daverveldt (Technisch voorzitter) (*) Dhr. C.G. Jansen op de Haar (Voorzitter) (*) Dhr. J. van Driel (*) Dhr. W. van Faber Dhr. G. den Hartog Dhr. P. Ketelaars Dhr. V. Lokin Dhr. P. Ouwendijk Dhr. J. Verdoold Dhr. H.P. Verroen (*) (*) Dagelijks Bestuur
Directie	Dhr. J.K. Bouma

PROFIELSCHETS EN VERKORTE WEERGAVE VAN DE FINANCIËLE RESULTATEN

PROFIELSCHETS

AQUON is de ideale partner voor watergerelateerd onderzoek en advies. Zij levert haar diensten voornamelijk aan de negen waterschappen en hoogheemraadschappen Aa en Maas, Brabantse Delta, De Dommel, Delfland, Hollandse Delta, Rijnland, Rivierenland, Schieland en de Krimpenerwaard en De Stichtse Rijnlanden. Daarnaast behoren gemeenten, rijksoverheid en bedrijven tot de klantenkring. AQUON biedt het gehele proces van monsternamen tot en met onderzoek en advisering aan. Door het aanbieden van producten binnen het gehele proces is AQUON de ideale partner voor water gerelateerd onderzoek en advisering over het natte milieu. De organisatie bestaat uit circa 160 gespecialiseerde en gemotiveerde medewerkers. Het verzorgingsgebied van AQUON omvat met name de provincies Gelderland, Noord-Brabant, Noord-Holland, Utrecht en Zuid-Holland.

AQUON biedt vanuit haar deskundigheid dagelijks inzicht in waterkwaliteit voor de aangesloten waterschappen in het gebied Midden- en Zuid-Nederland en vormt daarmee de basis voor gezond en duurzaam waterbeheer. Samen werken we aan schoon water.

INZICHT IN FINANCIËLE ONTWIKKELING

AQUON is in 2019 verder gegaan met het vormgeven van de ambitie van AQUON om een full-service ketenpartner te zijn voor haar deelnemende hoogheemraadschappen en waterschappen. Dit op basis van de in het jaar 2016 genomen strategische keuzes. Deze verandering van leverancier van producten & cijfers naar een samenwerkingspartner gericht op de totale keten vraagt veranderingen in de bedrijfsvoering bij zowel AQUON als ook bij de deelnemende partners.

Het jaar 2019 kenmerkt zich door een intensieve samenwerking tussen de negen samenwerkingspartners en AQUON. Inhoudelijke besprekingen met als onder andere de businesscase centralisatie en de innovatieprogramma's in de gehele keten hebben de samenwerking verder verstevigd. AQUON heeft verder gewerkt aan de eerder ingezette lijn van efficiency verhoging door procesoptimalisatie, verbeteringen in de dienstverlening, procesoptimalisaties, productinnovaties en gezamenlijk met de waterschappen werken aan harmonisatie van ketenprocessen. Om transparantie in de financiële gevolgen te behouden zijn (evenals voorgaande jaren) de begroting 2019 en deze jaarstukken gebaseerd op twee programmabegrotingen te weten Laboratorium en Eigenaarsdeel.

In het bijgaande totaaloverzicht wordt inzicht gegeven in de behaalde financiële resultaten over het jaar 2019 in vergelijking tot 2018 en de begroting van 2019 over de gehele bedrijfsvoering. Het overzicht geeft in grote lijnen de financiële ontwikkelingen van AQUON weer door de relatie te leggen met de productieomgeving waarin AQUON zich beweegt. Deze schematische weergave van financiële resultaten wijkt daarmee af van de door de BBVW voorgeschreven formats van de programmabegroting en verantwoording. Het geeft echter geen tegenstrijdige informatie.

De voorgeschreven formats programmabegroting en verantwoording zijn opgenomen in een afzonderlijk hoofdstuk.

PROGRAMMA AQUON TOTAAL Inzicht in financiële ontwikkelingen	Realisatie 2019	Realisatie 2018	Programma begroting 2019
PROGRAMMA LABORATORIUM			
OPBRENGSTEN			
Bijdrage deelnemers	25.116.299	21.562.376	21.173.000
Diensten voor derden	463.143	396.100	300.000
TOTAAL INKOMSTEN	25.579.442	21.958.476	21.473.000
LASTEN			
Personeelslasten, reguliere bedrijfsvoering	11.556.224	10.515.224	11.443.000
Bedrijfslasten (overige indirecte lasten)	2.664.148	2.507.185	2.557.000
Kapitaalslasten	1.315.855	1.357.486	1.606.000
TOTAAL VASTE (INRICHTINGS-) KOSTEN	15.536.227	14.379.896	15.606.000
Personeelslasten Inhuur productiepersoneel	1.218.141	1.033.069	660.000
Materiële lasten	2.940.215	2.812.235	2.703.000
Uitbestedingen analyses	5.870.593	3.730.204	2.400.000
TOTAAL VARIABELE PRODUCTIEKOSTEN	10.028.949	7.575.508	5.763.000
Onvoorzien	0	0	100.000
TOTALE OPERATIONELE KOSTEN	25.565.176	21.955.403	21.469.000
OPERATIONEEL RESULTAAT LABORATORIUM	14.266	3.073	4.000
Bedrag van de heffing voor de vennootschapsbelasting	-14.266	-3.073	-4.000
Totaal saldo baten en lasten	0	0	0
PROGRAMMA EIGENAARSDEEL			
OPBRENGSTEN			
Bijdrage deelnemers	577.435	462.010	980.000
Diensten voor derden	113.569	75.000	0
Totaal INKOMSTEN	691.004	537.010	980.000
LASTEN			
Personeelslasten	183.343	466.557	290.000
Bedrijfslasten	320.074	176.458	400.000
Kapitaalslasten	187.587	187.587	190.000
Onvoorzien	0	0	100.000
TOTAAL LASTEN EIGENAARSDEEL	691.004	830.603	980.000
Mutatie Bestemmingsreserve	0	293.593	0
OPERATIONEEL RESULTAAT EIGENAARSDEEL	0	0	0
Bedrag van de heffing voor de vennootschapsbelasting	0	0	0
BEDRIJFSRESULTAAT	0	0	0

Bedragen in euro's

In het hoofdstuk 'Programmaverantwoording' worden de bereikte bedrijfsdoelen en de financiële resultaten verantwoord.

ALGEMENE TOELICHTING OP DE JAARSTUKKEN

INLEIDING

Het Waterschapsbesluit schrijft in artikel 4.30 voor dat de jaarstukken bestaan uit het jaarverslag en de jaarrekening. Het jaarverslag bestaat uit de programmaverantwoording en de paragrafen. In artikel 30 van het Waterschapsbesluit wordt voorgeschreven dat het jaarverslag de paragrafen bevat die ingevolge artikel 4.11 van het Waterschapsbesluit ook in de begroting zijn opgenomen.

Redactioneel is getracht het dubbel weergeven van informatie in de jaarstukken te voorkomen, tenzij wet- en regelgeving in relatie tot het jaarverslag en de jaarrekening anders voorschrijft.

AQUON kent ook in het begrotingsjaar 2019 twee programmabegrotingen. Het programma ‘Laboratorium’ betreft de reguliere bedrijfsvoering activiteiten van AQUON. Het tweede programma ‘Eigenaarsdeel’ betreft transformatiekosten om AQUON te laten aanpassen aan nieuwe strategische keuzes van het bestuur. In het hoofdstuk ‘Programmaverantwoording’ is een toelichting opgenomen over wat bereikt is en wat de uitgaven per programma zijn geweest.

In het hoofdstuk ‘Paragrafen’ wordt een toelichting gegeven op de volgende - vanuit regelgeving verplichte - onderwerpen. Achtereenvolgens worden de volgende paragrafen behandeld:

- Ontwikkelingen sinds het vorig begrotingsjaar;
- Uitgangspunten en normen;
- Kostentoerekening;
- Weerstandvermogen;
- Financiering;
- Kapitaalgoederen en bedrijfsmiddelen;
- Onttrekkingen aan overige bestemmingsreserves en voorzieningen;
- EMU saldo;
- Incidentele baten en lasten;
- Waterschapsbelastingen;
- Verbonden partijen;
- Privacy / algemene verordening gegevensbescherming

PROGRAMMAVERANTWOORDING

PROGRAMMA LABORATORIUM

In dit programma zijn de reguliere laboratorium activiteiten opgenomen. De ontwikkelingen in het kort zijn dat er in 2019 invulling is gegeven aan een aantal functionaliteiten binnen AQUON door het aanstellen van nieuwe medewerkers. Daarnaast is er geïnvesteerd in onder andere laboratoriumapparatuur. In de paragraaf ontwikkelingen sinds het vorige begrotingsjaar wordt dit nader toegelicht.

In onderstaande tabel worden de financiële ontwikkelingen voor het Programma Laboratorium weergegeven:

PROGRAMMA LABORATORIUM Inzicht in financiële ontwikkelingen	Realisatie 2019	Realisatie 2018	Programma begroting 2019
OPBRENGSTEN			
Bijdrage deelnemers	25.116.299	21.562.376	21.173.000
Diensten voor derden	463.143	396.100	300.000
TOTAAL INKOMSTEN	25.579.442	21.958.476	21.473.000
LASTEN			
Personeelslasten, reguliere bedrijfsvoering	11.556.224	10.515.224	11.443.000
Bedrijfslasten (overige indirecte lasten)	2.664.148	2.507.185	2.557.000
Kapitaalslasten	1.315.855	1.357.486	1.606.000
TOTAAL VASTE (INRICHTINGS-) KOSTEN	15.536.227	14.379.896	15.606.000
Personeelslasten Inhuur productiepersoneel	1.218.141	1.033.069	660.000
Materiële lasten	2.940.215	2.812.235	2.703.000
Uitbestedingen analyses	5.870.593	3.730.204	2.400.000
Onvoorzien	0	0	100.000
TOTAAL VARIABELE PRODUCTIEKOSTEN	10.028.949	7.575.508	5.863.000
TOTALE OPERATIONELE KOSTEN	25.565.176	21.955.403	21.469.000
Resultaat voor belasting	14.266	3.073	4.000
Bedrag van de heffing voor de vennootschapsbelasting	-14.266	-3.073	-4.000
GEREALISEERD RESULTAAT	0	0	0

Bedragen in euro's

Met verrekening van de inkomsten behaald met externe omzet voor laboratoriumwerkzaamheden 463.142 euro (2018: 396.100 euro kan op basis van de gerealiseerde productie voor haar deelnemende waterschappen (15.007.913 punten) een integrale puntprijs worden berekend van 1,67 euro (2018: 1,59 euro).

De geleverde producten en diensten worden aan de deelnemende waterschappen op basis van nacalculatie in rekening gebracht volgens de afgesproken berekeningssystematiek.

Op basis van de verrekening-afspraken kan het volgende overzicht worden gegeven over de financiële bijdrage per deelnemend hoogheemraadschap en waterschap.

LABORATORIUM Waterschap of Hoogheemraadschap	Voorschotten conform begroting	Extra voorschotten 2019	Totale kosten 2019	Afrekening 2019
Aa en Maas	1.950	0	2.338	388
Brabantse Delta	2.545	3	2.873	325
De Dommel	1.957	236	2.287	94
Delfland	1.578	160	1.869	131
Hollandse Delta	3.581	372	3.987	34
Rijnland	3.699	500	4.414	216
Rivierenland	3.398	966	4.248	-117
Schieland en de Kr'waard	1.062	140	1.287	85
De Stichtse Rijnlanden	1.403	151	1.809	255
Totaal	21.173	2.528	25.113	1.412

Bedragen x € 1.000

PROGRAMMA EIGENAARSDEEL

Met ingang van 2016 is AQUON gaan werken met een programmabegroting Eigenaarsdeel. In dit Programma-onderdeel worden de activiteiten gebundeld die te maken hebben met het 'AQUON Ombouwplan'. Op deze wijze kunnen ontwikkelingen gerelateerd aan de ombouw van AQUON worden gevolgd. In de cijfers van het begrotingsjaar 2019 zijn de uitgaven opgenomen die gerelateerd zijn aan de strategische ontwikkelingen van AQUON. In onderstaande tabel worden de financiële ontwikkelingen voor het Programma Eigenaarsdeel weergegeven:

PROGRAMMA EIGENAARSDEEL Inzicht in financiële ontwikkelingen	Realisatie 2019	Realisatie 2018	Programma begroting 2019
OPBRENGSTEN			
Bijdrage deelnemers	577.435	462.010	980.000
Diensten voor derden	113.569	75.000	0
Totaal INKOMSTEN	691.004	537.010	980.000
LASTEN			
Personeelslasten	183.344	466.557	290.000
Bedrijfslasten (overige indirecte lasten)	320.074	176.458	400.000
Kapitaalslasten	187.587	187.587	190.000
Afschrijvingen van boekverliezen	0	0	0
Onvoorzien	0	0	100.000
TOTAAL LASTEN EIGENAARSDEEL	691.004	830.603	980.000
Bedrag van de heffing voor de vennootschapsbelasting	0	0	0
Mutatie Bestemmingsreserve	0	293.593	0
BEDRIJFSRESULTAAT	0	0	0

Bedragen in euro's

In kader van het ombouwplan AQUON zijn de kosten in het begrotingsjaar 2019 als volgt verder te specificeren:

De personeelslasten betreffen voornamelijk:

Salarissen en sociale lasten boven-formatie personeel	49.677 euro
Afkoop- en afvloeiingskosten voormalig personeel	124.590 euro
Opleidingskosten voormalig personeel	9.075 euro

De bedrijfslasten betreffen voornamelijk:

Verbetering processen	147.674 euro
Opstellen business case centralisatie	120.602 euro
Verkoop pand Breda	24.875 euro

Kapitaalslasten

De kapitaalslasten betreffen de afschrijvingskosten van de in 2016 uitgevoerde verbouwingen van de panden in

Leiden en Tiel.

De werkelijke kosten worden aan de deelnemende waterschappen op basis van nacalculatie in rekening gebracht volgens de afgesproken berekeningssystematiek.

Op basis van de verrekening-afspraken kan het volgende overzicht worden gegeven over de financiële bijdrage per deelnemend hoogheemraadschap en waterschap.

EIGENAARSDEEL Waterschap of Hoogheemraadschap	Totaal afrekening	Betaald voorschot	Afrekening 2019
Aa en Maas	36	71	-36
Brabantse Delta	46	93	-47
De Dommel	70	109	-39
Delfland	54	85	-31
Hollandse Delta	119	187	-68
Rijnland	106	177	-71
Rivierenland	67	131	-64
Schieland en de Kr'waard	37	57	-21
De Stichtse Rijnlanden	42	69	-27
Totaal	577	980	-403

Bedragen x € 1.000

PARAGRAFEN

ONTWIKKELINGEN SINDS HET VORIGE BEGROTINGSJAAR

Eind 2016 heeft AQUON een nieuwe strategie aangenomen. AQUON wordt hiermee een full-service keten-partner voor haar waterschappen tegen acceptabele en geoptimaliseerde kosten. Zij geeft deze opdracht vorm door een proces van gezamenlijke vraagarticulatie.

Op basis van het in het bestuur besproken implementatieplan 'Naar AQUON 2.0' is het jaar 2017 gebruikt om de bedrijfsinrichting, governance en organisatiestructuur aan te passen aan de vernieuwde strategie. In 2018 is deze strategie verder uitgerold in de organisatie en verankert in de processen, waarmee AQUON het full-service partnerschap verder heeft omarmt. Centralisatie vormt een belangrijke nieuwe stap in de ontwikkeling van AQUON. Het algemeen bestuur wenst op basis van een business case haar eerder besluit tot centralisatie van de AQUON laboratoria te herbevestigen, tenzij de business case zichzelf niet bewijst. In 2019 is intensief gewerkt aan het uitwerken van betreffende business case. Deze business case is in de vergadering van 18 november 2019 van het algemeen bestuur oordeelsvormend besproken. Op 3 maart 2020 is door het algemeen bestuur het besluit genomen om te gaan centraliseren op een nieuwe locatie.

Bedrijfsvoering Personeel

Op 31 december 2019 had AQUON 156 medewerkers in dienst. Er zijn in 2019 zes nieuwe medewerkers in dienst getreden en acht medewerkers vertrokken. Het verloop van de personeelsaantallen is in onderstaande tabel weergegeven. In het overzicht worden stagiaires niet meegeteld in het aantal personeelsleden per balansdatum.

Geslacht	Aantal medewerkers		Aantal fte	
	2019	2018	2019	2018
Man	102	102	100,3	99,3
Vrouw	54	56	42,1	43,1
Totaal	156	158	142,4	142,4

Ziekteverzuim

Het ziekteverzuim bedroeg in 2019 gemiddeld 7,2 procent. Dit is een daling van 1,2 procent ten opzichte van het jaar 2018. De meldingsfrequentie is gedaald van 1,6 meldingen naar 1,3 meldingen per medewerker. In samenwerking met de Arbodienst is er door het management gestuurd op verlagen van het aantal ziek-meldingen en het verzuimpercentage.

Verzuim	Ziekmeld frequentie		Ziekteverzuim percentage	
	2019	2018	2019	2018
Totaal	1,3	1,6	7,2%	8,4%

Inhuur personeel

Naast de inzet van eigen medewerkers heeft AQUON gebruikgemaakt van uitzendkrachten. Deze medewerkers

worden ingehuurd ten behoeve van verschillende laboratorium werkprocessen en projecten. Gedurende het jaar 2019 werden uitzendkrachten ingezet bij alle operationele teams zoals het Servicebureau, team Chemie, team Hydrobiologie en het team Monsternamen en Logistiek. Met de inzet van deze flexibele arbeidskrachten, samen met extra inspanningen van de eigen medewerkers, werd gezorgd voor continuïteit van het primaire proces. Een andere vorm van inhuur zijn medewerkers die tijdelijk ingehuurd worden vanwege hun specifieke expertise. De organisatiewijziging en omvorming van AQUON vraagt kennis en kunde die niet altijd aanwezig is bij haar personeel. In het jaar 2019 is met name in verband met de voorgenomen organisatieveranderingen gebruik gemaakt van expertise op het gebied van HRM, business analyse en business development. De kosten in het jaar 2019 bedroegen hiervoor 955.626 euro (2018: 695.691 euro).

Productie

De negen aangesloten waterschappen en hoogheemraadschappen hebben in 2019 opnieuw een verhoogd productievolume van AQUON gevraagd. De productie voor de deelnemers betrof 15,0 miljoen verkooppunten. In de jaren 2018, 2017 en 2016 was dit respectievelijk 13,6 , 12,5 en 11,7 miljoen punten.

In vergelijking met het aantal verkooppunten opgenomen in de programmabegroting 2019 is een 28 procent hogere productie gerealiseerd dan was voorzien. 2019 wordt gekenmerkt door de vraag naar 'nieuwe stoffen'. Er zijn veel waterbodemonderzoeken opnieuw uitgevoerd voor de waterschappen om het PFAS gehalte te bepalen. Deze onderzoeken worden in nauwe samenwerking met gerenommeerde partijen uitgevoerd. Een stijging van specialistisch onderzoek heeft financiële gevolgen voor AQUON. De kosten voor uitbesteed werk bedragen in 2019: 5.870.593 euro (stijging van 2.140.389 euro t.o.v. 2018).

AQUON heeft naast de productie voor haar opdrachtgevers van de waterschappen ook productie geleverd aan derden. AQUON levert overigens beperkt productie aan derden. Het betreft productie waarmee een directe relatie ligt met het voorzieningsgebied en/of de activiteiten van de deelnemende hoogheemraadschappen en waterschappen. De wet Markt en Overheid wordt hierbij in ogenschouw genomen. Het betrof 249.928 productiepunten. Van de totale AQUON productie is 1,6 procent aan derden geleverd.

In onderstaand overzicht wordt het totaal aantal productiepunten voor de deelnemende waterschappen en hoogheemraadschappen weergegeven:

Productie AQUON voor deelnemers GR	Verkooppunten	
	2019	2018
Programmabegroting	11.683.340	11.419.007
Gerealiseerde productie	15.007.913	13.583.975
Percentage realisatie t.o.v. begroting	128,5%	118,9%

Met ingang van 2018 is AQUON voor haar dienstverlening overgegaan naar het werken met pakketten en bijbehorende verkooppunten. Het productieniveau van de afgelopen drie jaren kan op de volgende wijze per waterschap en hoogheemraadschap worden weergegeven:

Waterschap of Hoogheemraadschap	Verkooppunten			% Gemiddeld over 3 jaar
	2019	2018	2017	
Aa en Maas	1.518.416	1.349.819	1.271.294	10,1%
Brabantse Delta	1.569.492	1.587.743	1.409.153	11,1%
De Dommel	1.222.360	1.137.992	1.231.814	8,7%
Delfland	1.019.044	1.216.616	1.045.245	8,0%
Hollandse Delta	2.002.786	2.178.026	2.258.381	15,7%
Rijnland	2.627.903	2.093.475	2.045.304	16,5%
Rivierenland	2.878.224	2.488.828	1.872.099	17,6%
Schieland en de Kr'waard	793.786	681.065	593.166	5,0%
De Stichtse Rijnlanden	1.375.902	850.411	782.101	7,3%
Totaal	15.007.913	13.583.975	12.508.557	100,0%

Servicebureau

Het servicebureau verzorgt de directe contacten met opdrachtgevers. Het servicebureau functioneert als intermediair tussen de water- en hoogheemraadschappen, de interne AQUON-organisatie en de partners waaraan AQUON eventueel werkzaamheden uitbestedt. Samenvattend bestaan de taken van het servicebureau uit relatiemanagement, orderafhandeling, monsterontvangst en waterbodemasadvies. Het servicebureau zorgt ervoor dat de organisatie proactief, actiegericht en servicegericht functioneert.

Met ingang van januari 2018 is formeel de calamiteitenorganisatie operationeel met 24/7 bereikbaarheid en inzetbaarheid van het laboratorium.

Vraagontwikkeling en advies

Het bedrijfsonderdeel Vraagontwikkeling en Advies is per 1 januari 2018 ingevuld. Belangrijkste doelstelling is om structureel invulling te geven aan het intensiveren van het relatienetwerk, het van 'buiten naar binnen' halen van technologische ontwikkelingen en innovaties en samen met de waterschappen werken aan een kennis- en innovatieagenda. Dit in samenspraak met de regisseurs van de waterschappen en intern bij AQUON met het management.

Monsternamen en Logistiek

Eén van de belangrijke onderscheidende factoren van AQUON ten opzichte van andere laboratoria is het feit dat AQUON de monsternamen geïntegreerd met de laboratoriumanalyses verzorgt. Tevens hebben de medewerkers uit dit AQUON-team een signalerende functie door het feit dat zij ter plaatse zijn en de waterschappen en hoogheemraadschappen van extra informatie uit het veld kunnen voorzien.

Chemisch onderzoek

In het jaar 2019 zijn er diverse projecten uitgevoerd voor vervanging van laboratoriumapparatuur. Daarnaast zijn er ook projecten gestart voor bijvoorbeeld de opzet van meting van gidsstoffen voor het bepalen van het zuiveringsrendement van hormonen/geneesmiddelen en de meting van OCB/PCB en PAK op een TQMS voor waterbodems.

Hydrobiologisch onderzoek

Naast het uitvoeren van analyses op het gebied van hydrobiologie houdt dit team zich ook bezig met het ontwikkelen van het vakgebied en afstemming met andere laboratoria. In 2019 is er gewerkt aan innovatieve projecten zoals eDNA, microplastics, watersysteemanalyse in beeld en directe digitale invoer van gegevens.

UITGANGSPUNTEN EN NORMEN

Algemeen

AQUON kent vanaf het begrotingsjaar 2016 twee programmabegrotingen. De eerste programmabegroting wordt 'laboratorium AQUON' en het tweede programma 'eigenaarsdeel GR AQUON' genoemd.

Salarisontwikkeling

In juli 2018 zijn er nieuwe afspraken tussen werkgevers en vakbonden gemaakt voor de jaren 2017, 2018 en 2019. Met ingang van 1 januari 2019 is het IKB vereenvoudigd. Het IKB is daarbij volledig pensioengevend geworden. Dit vertegenwoordigt een waarde van gemiddeld 0,75 procent. Daarnaast zijn per 1 april 2019 de salarissen met 3,25 procent verhoogd.

Prijsindexatie

AQUON werd in het jaar 2019 geconfronteerd met beperkte prijsindexaties van haar leveranciers.

KOSTENTOEREKENING

Met ingang van boekjaar 2016 zijn de verdeelsleutels voor de toerekening van de kosten aan de deelnemers gewijzigd. De vaste kosten worden verrekend op basis van de gemiddelde gerealiseerde productie van de afgelopen drie jaren voorafgaand aan het begrotingsjaar. De variabele kosten worden conform het relatieve aandeel in de werkelijke jaarproductie (aantal verkooppunten) van het betreffende jaar verdeeld.

UITTREEDREGELING

In de eerste wijziging van de gemeenschappelijke regeling AQUON 2011 wordt in artikel 44 gesproken over de uittrederegeling. In dit artikel zijn de voorwaarden voor uittreden vastgelegd. Aanvullend heeft het algemeen bestuur in december 2017 het uitvoeringsbesluit vastgesteld. In artikel 44.3 is de jaarlijkse actualisatie van de formule voorgeschreven. Bijgaand wordt een schema met financiële verplichtingen per deelnemend waterschap of hoogheemraad gegeven.

Uitwerking Uittreding

In het jaar 2020 uittreden betekent

Refnr De uitgangspunten conform het bestuurlijke uitvoeringsbesluit op grond van artikel 44 GR AQUON.

0 De uittredingsvoorwaarden staan vermeld in artikel 44 van de GR AQUON

1	Aandeel in productie	Jaarrekening 2019	blz. 16	tabel
2	Bedrag vaste kosten	Jaarrekening 2019	blz. 8	€ 15.536.227
3	Personeelslasten	Jaarrekening 2019	blz. 26	€ 10.783.942
4	Rente & leningen	Jaarrekening 2019	blz. 20	pm
5	Voorraden	Jaarrekening 2019	blz. 25	€ 278.988
6	Aandeel programma Eigenaren	Begroting 2021	blz. 51	€ 7.205.000
7	Inregelen/onvoorzien	Vast bedrag		€ 200.000

Waterschap of Hoogheemraadschap	Aandeel productie	Bijdrage deelnemers (4 maal)	Afkoop van personeel 60%	Afkoop rente en leningen	Voorraden	Programma eigenaren	Inregelen/ onvoorzien	Totaal
Referentie nr.	1	1 & 2	1 & 3	4	1 & 5	6	7	
Aa en Maas	10,1%	6.277	654	pm	28 €	728	200	7.887
Brabantse Delta	11,1%	6.898	718	pm	31 €	800	200	8.647
De Dommel	8,7%	5.407	563	pm	24 €	627	200	6.821
Delfland	8,0%	4.972	518	pm	22 €	576	200	6.288
Hollandse Delta	15,7%	9.757	1.016	pm	44 €	1.131	200	12.147
Rijnland	16,5%	10.254	1.068	pm	46 €	1.189	200	12.757
Rivierenland	17,6%	10.938	1.139	pm	49 €	1.268	200	13.593
Schieland en de Kr'waard	5,0%	3.107	324	pm	14 €	360	200	4.005
De Stichtse Rijnlanden	7,3%	4.537	472	pm	20 €	526	200	5.755

Bedragen x €1.000

WEERSTANDSVERMOGEN

Weerstandvermogen

Het weerstandvermogen geeft weer de mate waarin AQUON haar risico's kan opvangen. Met andere woorden: het weerstandsvermogen is het vermogen van AQUON om calamiteiten op te vangen zonder dat het invloed heeft op de voortzetting van de uitvoering van het bestaande beleid. Bij het vaststellen van het weerstandsvermogen wordt de weerstandscapaciteit afgezet tegen de risico's die AQUON loopt. De weerstandscapaciteit geeft het geheel van middelen en mogelijkheden weer om niet begrote, onverwachte en substantiële kosten te dekken.

Een weerstandsvermogen bestaat normaliter uit opgebouwde reserves (eigen vermogen), bezuinigingsmogelijkheden en onbenutte belastingcapaciteit om alle risico's af te dekken. Als reserves kunnen de vermogenspositie en bestemmingsreserves worden meegeteld. In lijn met de afspraken gemaakt binnen de GR AQUON kent zij geen algemene reserves en reserveert daarmee niet voor majeure risico's.

Op grond van de Gemeenschappelijke Regeling en de wet worden tekorten van AQUON gedekt door de deelnemende waterschappen. De deelnemers zijn verantwoordelijk voor de continuïteit en de financiering van de onderneming en staan volledig garant voor de rente en aflossing van aangegane leningen en in rekening courant opgenomen gelden. Met de deelnemende waterschappen als eigenaar is de continuïteit van de organisatie geborgd.

Risico's

AQUON heeft haar risicoanalyse in 2019 opnieuw geactualiseerd met daarbij opgenomen mitigerende maatregelen. Er zijn in het jaar ontwikkelingen geweest die de risico's vergroten, met name de ombouw van de organisatie brengt risico's op gebied van continuïteit en kwaliteit mee. Deze risico's zijn geïdentificeerd en onderverdeeld naar bestuurlijke, organisatorische, personele en locatie aspecten. Vanuit risicomanagement zijn de gesignaleerde risico's doorgesproken met het bestuur.

De structurele operationele risico's zijn te verdelen in twee rubrieken, externe risico's en interne risico's en zijn als volgt samen te vatten:

Gesignaleerde structurele externe risico's zijn: wijzigingen in externe regelgeving (milieu, arbo, CAO, kwaliteitsregelgeving), uittreden van een deelnemend waterschap, druk op tarieven als gevolg van toenemende concurrentie, afnemende productievraag, rente risico en externe financieringen.

Structurele interne risico's zijn: inflexibele kostenstructuur (verhouding vaste versus variabele kosten), bezettingsverliezen (werkelijke productie lager dan begroot), wijzigingen in meetnetten en aantal meetnetten, kwaliteitsverschil van strategische operationele partners, uitvalrisico van expertrollen (met name bij directie/management, hydrobiologie en chemie) en instrumenten, personeel, ziekteverzuim en aansprakelijkheidsclaims.

Een groot aantal risico's zijn algemene risico's die samenhangen met de aard van de bedrijfsvoering (organisatorische aspecten). De kans van optreden en de omvang van de kosten of gemiste opbrengsten zijn moeilijk in te schatten. Er zijn maatregelen genomen die de risico's verminderen. Mitigerende genomen maatregelen zijn: flexibele arbeidsschil met externe medewerkers en specifieke externe partners, governance structuur aangepast, nieuwe afreken-systematiek geïntroduceerd, bedrijfsverzekeringen (jaarlijkse evaluatie), garantstellingen door deelnemers, certificeren van werkprocessen en nieuwe state-of-the-art automatiseringssystemen.

Voor eventuele financiële risico's heeft AQUON voor het jaar 2019 een afdoende gebleken post 'onvoorzien'

opgenomen. Deze risico-inventarisatie is per programma opgesteld en per programma is er een begrotingspost onvoorzien opgenomen. De vermelde risico's zijn in het jaar 2019 zeer beperkt voorgekomen en de begrotingspost is daarmee in het begrotingsjaar 2019 niet aangesproken.

Frauderisico

Naast de algemene risico's kent elke organisatie een frauderisico. Dit is het risico dat opzettelijk op onrechtmatige wijze waarden of informatie aan de organisatie onttrokken wordt door personeel of management. Het frauderisico wordt periodiek door het management geëvalueerd. De frauderisico's zijn bij AQUON afgedekt door een samenstelling van procedures, functiescheidingen en interne controles. In 2019 zijn er geen fraudegevallen geconstateerd en er zijn geen nieuwe risico's geïdentificeerd.

FINANCIERING

In het jaar 2019 heeft AQUON door actief werkkapitaalmanagement geen nieuwe externe bedrijfsfinanciering aangetrokken en zijn nieuwe investeringen voldaan met inkomsten uit de reguliere dienstverlening.

Huidig financieringsarrangement

AQUON heeft na haar oprichting in 2011 vreemd vermogen via een tweetal bankinstellingen aangetrokken waarmee de vaste activa wordt gefinancierd. AQUON heeft oorspronkelijk een financieringsarrangement ter waarde van 9,7 miljoen euro afgesloten. AQUON betreft geen leningen via haar deelnemende waterschappen. De waarde van de vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer bedraagt op balansdatum 7,3 miljoen euro. In de tabel is het verloop van de leningen inzichtelijk gemaakt.

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	31-12-2018	Vermeerderingen	Aflossingen	31-12-2019
Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen:				
Bank instelling 1	3.476.833	0	-151.167	3.325.666
Bank instelling 2	4.150.000	0	-214.000	3.936.000
Totaal	7.626.833	0	-365.167	7.261.666

Bedragen in euro's

Kasgeldlimiet

AQUON valt onder wetgeving Financiering decentrale overheden (wet Fido). De wet Fido heeft als doel het bevorderen van een solide financiering en kredietwaardigheid van de decentrale overheden. In deze wet wordt geschreven over een kasgeldlimiet. De kasgeldlimiet geeft de maximale kortlopende schuld (inclusief banksaldo) van AQUON aan. Dit is de grens waarbinnen decentrale overheden hun activiteiten met kortlopende middelen mogen financieren in een jaar. Elk kwartaal wordt het gemiddelde van de kortlopende middelen getoetst aan de kasgeldlimiet.

In 2019 heeft AQUON in het gehele jaar geen gebruik gemaakt van haar kasgeldlimiet en bleef daarmee automatisch onder de gestelde norm.

Renterisiconorm

De renterisiconorm is opgesteld met als doel de rentegevoeligheid van de portefeuille van leningen met als looptijd een jaar of langer te beperken. Dit komt erop neer dat het renterisico in een bepaald jaar niet meer mag bedragen dan een wettelijk bepaald percentage van het begrotings-percentage. Het renterisico op de vaste schuld in een jaar wordt berekend door de som van het bedrag aan herfinanciering en het bedrag aan renteherziening op de vaste schuld. Voor gemeenschappelijke regelingen is de renterisiconorm bepaald op 20%. De renterisiconorm voor AQUON voor 2019 bedraagt hiermee circa 4,2 miljoen euro. De GR AQUON heeft in 2019 deze normering niet geraakt.

Er heeft in 2019 geen uitzetting van gelden plaatsgevonden en er is geen gebruik gemaakt van financiële instrumenten (derivaten, opties en dergelijke). Het risicobeleid is erop gericht toekomstige risico's inzichtelijk te maken, te beheersen, te verminderen of te spreiden. Overtollige daggelden worden dagelijks afgedragen aan Rijksschatkist.

KAPITAALGOEDEREN EN BEDRIJFSMIDDELEN

De belangrijkste kapitaalgoederen van AQUON worden gevormd door de drie panden en de laboratoriuminrichting.

AQUON had begin 2019 nog drie panden in haar bezit. Deze panden staan in Leiden, Tiel en Breda. Het pand in Breda werd voor verkoop aangehouden: er werden geen bedrijfsactiviteiten (meer) uitgevoerd. Het pand was reeds in 2017 te koop aangeboden en werd verhuurd. Dit pand is in oktober 2019 verkocht. In 2016 heeft besluitvorming plaatsgevonden ten aanzien van benodigde aanpassing van de panden in Tiel en Leiden als gevolg van de sluiting Breda. Op de locaties Leiden en Tiel hebben in 2016 en 2017 verbouwingen plaatsgevonden om de medewerkers en activiteiten uit Breda in de bestaande panden te kunnen huisvesten.

Het onderhoud en beheer voor de panden is uitbesteed. Hiervoor worden per jaar afspraken ten aanzien van het onderhoud gemaakt en grootschalige aanpassingen worden in nauw overleg uitgevoerd. Deze jaarlijkse beoordeling en contractinrichting is mede gebaseerd op het feit dat de eigenaren een voorgenomen besluit hebben genomen, om een centrale locatie in de toekomst te exploiteren. In het jaar 2016 heeft AQUON een beheersplan kapitaalgoederen met een meerjarig onderhoudsplan opgesteld en geeft daarmee inzicht op de risico's op de jaarlijkse overwegingen.

Begin 2019 heeft AQUON door een gespecialiseerd adviesbureau onderzoek laten uitvoeren om het financiële inzicht te verkrijgen ten behoeven van haar businesscase 'Centralisatie AQUON'. Op basis van het verkregen inzicht van het adviesbureau blijkt dat het gebouw, de installaties en de laboratoriuminrichting van de locatie Leiden hun verwachte technische levensduur hebben bereikt (bij sommige onderdelen is de verwachte levensduur zelfs al ruim overschreden). In afwachting van het centralisatievraagstuk zijn op verzoek van de eigenaren alleen no-regret investeringen gedaan om de activiteiten van Breda na sluiting te kunnen huisvesten. Het onderhoud is daarnaast de afgelopen jaren beperkt gebleven tot het volgens de norm strikt noodzakelijke. AQUON heeft direct opdracht gegeven voor nader onderzoek naar de gesignaleerde gebreken. Inmiddels zijn de resultaten van dit nadere onderzoek bekend en zijn de benodigde maatregelen genomen.

Voor de laboratoriuminrichting is het onderhoud ondergebracht bij expertisebedrijven in onderhoud van de instrumenten. Dit betreffen jaarlijkse onderhoudscontracten.

Door afgesloten leasecontracten liggen de financiële risico's en het onderhoud van het wagenpark niet bij AQUON maar bij leasemaatschappijen.

ONTTREKKINGEN AAN OVERIGE BESTEMMINGSRESERVES EN VOORZIENINGEN

Er zijn in 2019 geen onttrekkingen geweest aan overige bestemmingsreserves en voorzieningen.

EMU-SALDO

Wet Hof

De Wet Houdbare Overheids Financiën (Wet Hof), die in december 2013 in werking is getreden, en de afspraken over de invulling daarvan in het 'Financieel Akkoord' tussen Rijk en decentrale overheden van januari 2013 leiden er toe dat de waterschappen het EMU-saldo meer dan tot nu toe een plaats moeten geven in de beleidsvoorbereiding, sturing en beheersing.

Wet Hof en Gemeenschappelijke regelingen

Artikel 5 van de Wet Hof bepaalt dat de individuele EMU-referentiewaarde van het waterschap naast het eigen aandeel ook het aandeel in openbare lichamen betreft. Hiermee wordt het EMU-saldo van een openbaar lichaam bedoeld dat is ingesteld bij een gemeenschappelijke regeling als bedoeld in de Wet gemeenschappelijke regelingen waaraan het waterschap deelneemt, voor zover dit aandeel aan het waterschap moet worden toegerekend.

EMU saldo 2019

Onderstaand wordt de bepaling van het EMU-saldo 2019 weergegeven.

ONDERDEEL	BEDRAG
1. Exploitatiesaldo (voor toevoeging/onttrekking aan reserves)	0
2. Invloed investeringen (zie staat van vaste activa)	
-/- bruto investeringsuitgaven	-1.148.198
+ investeringbijdragen van derden	0
+ verkoop materiële en immateriële activa	980.000
+ afschrijvingen en waardeverminderingen	1.231.532
3. Invloed voorzieningen	
+ toevoegingen aan voorzieningen t.l.v. exploitatie	0
-/- onttrekkingen uit voorzieningen t.b.v exploitatie	0
-/- betalingen rechtstreeks uit voorzieningen	0
+ eventuele externe vermeerderingen van voorzieningen	0
4. Invloed reserves (zie staat van reserves en voorzieningen)	
-/- eventuele betalingen rechtstreeks uit reserves	0
+ eventuele externe vermeerderingen van reserves	0
5. Deelnemingen en aandelen	
+ boekverlies	0
-/- boekwinst	0
EMU-saldo	1.063.334

Bedragen in euro's

INCIDENTELE BATEN EN LASTEN

Eenmalige kosten zijn verantwoord en toegelicht onder kostencategorie waartoe zij behoren.

WATERSCHAPSBELASTINGEN

AQUON heft geen waterschapsbelasting en daarmee is deze paragraaf niet van toepassing.

VERBONDEN PARTIJEN

Verbonden partijen zijn die partijen waarmee AQUON een bestuurlijke relatie heeft én waarin zij financieel een belang heeft. AQUON had in het jaar 2019 geen verbonden partijen.

PRIVACY/ALGEMENE VERORDENING GEGEVENSBESCHERMING

In 2019 heeft AQUON in het kader van Privacy/de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) gewerkt aan het bijhouden van een verwerkingsregister. De verwachting is dat dit register in 2020 geheel gevuld zal zijn. Ook is een register van datalekken bijgehouden.

In 2019 zijn er 5 datalekken gemeld bij de Privacy Officer. Er is volgens de officer naar behoren op de incidenten gehandeld. Geen daarvan hoefde als datalek te worden gemeld bij de Autoriteit Persoonsgegevens.

Het Privacy team heeft regelingen opgesteld voor aanwezigheidsregistratie en cameratoezicht, welke door de Ondernemingsraad zijn getoetst. Daarnaast zijn er door het team enkele procedures opgesteld zoals bijvoorbeeld een procedure Toestemming gebruik beeldmateriaal en privacy verklaring personeelsgegevens AQUON. Verder is gewerkt aan de bewustwording van medewerkers van AQUON door bieden van de gelegenheid om online kennis op te doen van AVG met behulp van e-Learning over de onderwerpen Veilig omgaan met informatie, AVG in vogelvlucht en Meldplicht Datalekken.

ARCHIEFZORG EN INFORMATIEBEHEER 2019

Net als alle andere gemeenschappelijke regelingen moet ook AQUON voldoen aan de regels omtrent archief- en informatiebeheer. Dit wordt jaarlijks door de provincie Noord-Brabant getoetst. De provincie heeft in september 2018 bevestigd dat AQUON voldoet aan de eisen die zij stelt. Een volgende toetsing zal in 2020 plaatsvinden.

JAARREKENING

BALANS PER 31 DECEMBER 2019

Balans per 31 december 2019		31-12-2019	31-12-2018
VASTE ACTIVA			
I	IMMATERIËLE VAST ACTIVA		
	Overige immateriële vaste activa	1.045.314	1.308.967
II	MATERIËLE VAST ACTIVA		
	Overige investeringen met een economisch nut	6.907.758	7.707.439
III	FINANCIËLE VASTE ACTIVA	17.154	21.879
	Overige langlopende leningen	10.704	15.429
	Overige uitzettingen met een oorspronkelijke looptijd van één jaar of langer	6.450	6.450
TOTAAL VASTE ACTIVA		7.970.226	9.038.285
VLOTTENDE ACTIVA			
IV	VOORRADEN		
	Grond- en hulpstoffen voor eigen gebruik	278.988	252.536
V	UITZETTINGEN MET EEN RENTETYPISCHE LOOPTIJD KORTER DAN ÉÉN JAAR	5.120.950	6.562.946
	Uitzettingen bij openbare lichamen	2.518.702	1.962.863
	Uitzettingen in 's Rijks Schatkist	2.461.201	4.534.053
	Overige uitzettingen met een looptijd korter dan één jaar	141.047	66.030
VI	LIQUIDE MIDDELEN		
	Overige bank- en girotegoeden	22.258	407.652
VII	OVERLOPENDE ACTIVA		
	Overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	282.219	363.640
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA		5.704.415	7.586.774
TOTAAL ACTIVA		13.674.641	16.625.059
VASTE PASSIVA			
VIII	EIGEN VERMOGEN	0	0
	Bestemmingsreserves	0	0
	Gerealiseerd resultaat	0	0
IX	VOORZIENINGEN		
	Voorzieningen voor arbeidsgerelateerde verplichtingen	0	0
X	VASTE SCHULDEN MET EEN RENTETYPISCHE LOOPTIJD VAN ÉÉN JAAR OF LANGER		
	Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige instellingen	7.261.666	7.626.833
TOTAAL VASTE PASSIVA		7.261.666	7.626.833
VLOTTENDE PASSIVA			
XI	NETTO-VLOTTENDE SCHULDEN MET EEN RENTETYPISCHE LOOPTIJD KORTER DAN ÉÉN JAAR		
	Overige kortlopende schulden	2.281.942	2.962.948
XII	OVERLOPENDE PASSIVA		
	Overige vooruitontvangen bedragen die ten behoeve van volgende begrotingsjaren komen	4.131.033	6.035.278
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA		6.412.975	8.998.226
TOTAAL PASSIVA		13.674.641	16.625.059

Bedragen in euro's

EXPLOITATIEREKENING OVER HET JAAR 2019

PROGRAMMA AQUON TOTAAL				
Kostensoort groepen	Kostensoorten	Programma begroting 2019	Realisatie 2019	Vershil Realisatie en Begroting
LASTEN				
2.1	Salaris huidig personeel en bestuurders	8.701.000	7.668.872	1.032.128
2.2	Sociale premies	2.226.000	2.171.362	54.638
2.4	Overige personeelslasten	366.000	943.708	-577.708
2.5	Personeel van derden	1.100.000	2.173.766	-1.073.766
	Personeelslasten	12.393.000	12.957.708	-564.708
3.11	Uitbestedingen analyses	2.400.000	5.870.593	-3.470.593
	Uitbesteding	2.400.000	5.870.593	-3.470.593
3.1	Duurzame gebruiksgoederen	254.000	201.588	52.412
3.2	Overige gebruiks- en verbruiksgoederen	2.194.000	2.503.833	-309.833
3.3	Energie	255.000	234.794	20.206
	Materiële lasten	2.703.000	2.940.215	-237.215
1.1	Externe rentelasten	256.000	241.908	14.092
1.3	Afschrijvingen activa	1.540.000	1.261.534	278.466
	Kapitaalslasten	1.796.000	1.503.442	292.558
3.4	Huren en rechten	47.000	46.271	729
3.5	Leasebetalingen operational lease	680.000	684.537	-4.537
3.7	Verzekeringen	56.000	46.657	9.343
3.8	Belastingen	45.000	20.587	24.413
3.9	Onderhoud door derden	782.000	791.222	-9.222
3.10	Overige diensten door derden	1.347.000	1.394.948	-47.948
	Overige indirecte lasten	2.957.000	2.984.222	-27.222
5.2	Onvoorzien	200.000	0	200.000
	Onvoorzien	200.000	0	200.000
	TOTAAL LASTEN	22.449.000	26.256.179	-3.807.179

BATEN				
3.6	Diensten voor derden	300.000	576.711	-276.711
	Bijdrage deelnemers	22.153.000	25.693.734	-3.540.734
	TOTAAL BATEN	22.453.000	26.270.445	-3.817.445
	Gerealiseerd resultaat voor bestemming, volgens uit voorgaande onderdelen	4.000	14.266	-10.266
	Bedrag van de heffing voor de vennootschapsbelasting	4.000	14.266	-10.266
	TOTAAL SALDO BATEN EN LASTEN	0	0	0
	Mutatie bestemmingsreserve	0	0	0
	GEREALISEERD RESULTAAT	0	0	0

Bedragen in euro's

WAARDERINGSGRONDSLAGEN

GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Op de jaarrekening is naast het gestelde in het waterschapbesluit, de Regeling beleidsvoorbereiding en verantwoording waterschappen (BBVW) van toepassing. Met betrekking tot de verslaggeving worden de verslaggevingsvoorschriften vanuit het waterschapbesluit gehanteerd.

ALGEMENE GRONDSLAG

Waardering van passiva en activa alsmede de bepaling van het resultaat vinden in principe plaats op basis van historische kosten. Activa en passiva zijn opgenomen tegen nominale waarde. Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben, onverschillig of zij tot inkomsten of uitgaven in dat jaar hebben geleid. Baten en lasten, waaronder ook begrepen de heffing van de vennootschapsbelasting, worden daarbij verantwoord tot hun brutobedrag. De waarderingsgrondbeginselen per balansonderdeel worden in het vervolg van deze jaarrekening toegelicht.

ACTIVA

Immateriële en materiële vaste activa

De waardering van de vaste activa vindt plaats tegen de historische kostprijs onder aftrek van ontvangen bijdragen en afschrijvingen. De historische kostprijs bestaat uit de werkelijke/historische uitgaven. Afschrijving vindt plaats conform de financiële verordening welke bestuurlijk is vastgesteld. Activering vindt plaats op het moment van ingebruikname. De afschrijving vindt plaats vanaf het jaar na het moment van ingebruikname.

De volgende afschrijvingstermijnen worden in overeenstemming met de verordening gehanteerd:

• Immateriële vaste activa	5-7 jaar
• Vervoermiddelen	5 jaar
• Bedrijfsgebouwen	40 jaar
• Verbouwingen en gebouw gebonden installaties	15 jaar
• Inrichting en (kantoor)meubilair	10 jaar
• Overige materiële activa	5 jaar
• Verbouwing in verband met ombouw AQUON 2.0	4 jaar

Op basis van de verwachte gebruiksduur wordt:

- Laboratoriumsoftware (LIMS-systeem) in 7 jaar afgeschreven
- Mobiele telefoons in 3 jaar afgeschreven.

Duurzame waardevermindering van vaste activa:

Afwaardering van bedrijfseconomisch vastgoed vindt plaats indien de directe opbrengstwaarde lager is dan de boekwaarde. Lagere taxatiewaarden dan de boekwaarden van onroerende zaken zijn hierbij als duurzame waardedaling in aanmerking genomen.

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de oorspronkelijke verkrijgingsprijs (de inkoopprijs en de bijkomende kosten), de jaarlijkse aflossingen, afschrijvingslasten en afwaarderingen wegens duurzame waardeverminderingen.

Duurzame waardeverminderingen van financiële vaste activa worden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking genomen. Zo nodig wordt een voorziening voor verwachte oninbaarheid op de boekwaarde in mindering gebracht.

Voorraden

De grond- en hulpstoffen uitsluitend voor eigen gebruik (magazijnvoorraden) worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs. Indien nodig wordt een voorziening voor incurante voorraden gevormd om de eventuele waardedaling of incurantheid op te vangen.

Uitzettingen met een looptijd korter dan één jaar en overlopende activa

De uitzettingen met een looptijd korter dan één jaar worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid wordt een voorziening in mindering gebracht. De voorziening wordt statisch bepaald op basis van de geschatte inningskansen.

Uitzettingen in 's Rijks Schatkist

Drempelbedrag

In principe dienen alle overtollige middelen in de schatkist te worden aangehouden. Er zijn echter een aantal uitzonderingen. Eén daarvan is het drempelbedrag (afhankelijk van de omvang van de decentrale overheid) dat gemiddeld per kwartaal buiten de schatkist mag worden gehouden. Voor AQUON is dat voor 2019, 250.000 euro

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren

Het drempelbedrag is bedoeld om het dagelijks kasbeheer te vereenvoudigen: niet elke laatste euro hoeft in de schatkist te worden aangehouden. In principe hoeven dus alleen de liquide middelen die boven het drempelbedrag uitgaan in de schatkist te worden aangehouden. In 2019 hebben er geen overschrijdingen van het drempelbedrag plaatsgevonden.

Liquide middelen

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

PASSIVA

Voorzieningen

Voorzieningen behoren tot het vreemd vermogen (schulden) van de organisatie. Om die reden kunnen voorzieningen naar de situatie per ultimo verslagjaar geen negatieve stand kennen. Voorzieningen worden gewaardeerd op de contante waarde, het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies.

Voorzieningen worden gevormd indien er sprake is van:

- Verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten.
- Op de balansdatum bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten.

De vorming van een voorziening, dan wel een dotatie aan een reeds bestaande voorziening, is als een last in het betreffende boekjaar verantwoord. Alle aanwendungen aan voorzieningen zijn rechtstreeks ten laste van de voorziening gebracht en in het verslagjaar niet ten laste van de exploitatie verantwoord.

Voorzieningen worden niet gevormd voor aan jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume. Voor het bepalen van het 'jaarlijks vergelijkbaar volume' is een tijdsperiode van vier jaar gehanteerd.

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer

Vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde, verminderd met gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een looptijd van één jaar of langer.

Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

BATEN EN LASTEN

De baten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Een bate wordt genomen zodra deze is gerealiseerd, terwijl een last wordt verwerkt zodra deze bekend is. AQUON kent twee programma's binnen haar begroting. De exploitatierekening is voor beide programma's Laboratorium en Eigenaarsdeel opgenomen in het Programma AQUON TOTAAL (blz. 26).

TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2019

I IMMATERIËLE VASTE ACTIVA

De immateriële activa worden alle gecategoriseerd onder 'overige immateriële vaste activa'.

Alle hier verantwoorde activa zijn software en licenties. Onderstaand wordt het verloop van de immateriële vaste activa weergegeven.

Verloopoverzicht IVA	Boekwaarde 31-12-2018	Investeringsen	Desinvesteringsen	Afschrijvingen	Bijdragen derden	Afwaarderingen	Boekwaarde 31-12-2019
Overige immateriële vaste activa	1.308.967	138.322	0	-401.975	0	0	1.045.314
Totaal	1.308.967	138.322	0	-401.975	0	0	1.045.314

Bedragen in euro's

De investeringen in de immateriële activa betreft het project van de vervanging van de PIM-manager.

II MATERIËLE VASTE ACTIVA

Het verloop van de materiële vaste activa was als volgt:

Verloopoverzicht MVA	Gronden en terreinen	Bedrijfs- gebouwen	Machines, apparaten en vaste activa	Overige materiële vaste activa	Totaal materiële vaste activa
Boekwaarde begin begrotingsjaar	1.618.850	4.755.364	1.092.040	241.186	7.707.439
Investeringsen	0	82.209	609.389	318.278	1.009.876
Desinvesteringsen	-374.397	-575.603	0	0	-950.000
Afschrijvingen	0	-490.843	-302.447	-66.267	-859.557
Afwaarderingen wegens duurzame waardeverminderingen	0	0	0		0
Boekwaarde einde begrotingsjaar	1.244.453	3.771.127	1.398.982	493.197	6.907.758

Bedragen in euro's

Op 9 november 2015 heeft het algemeen bestuur van AQUON besloten één van haar panden af te stoten en niet meer in te zetten voor bedrijfsdoeleinden. Het betreffende pand is in 2019 verkocht. De investeringen worden onderstaand toegelicht.

Afschrijvingskosten

In onderstaande tabel wordt de aansluiting weergegeven van de afschrijvingskosten met de exploitatierekening

Afschrijvingskosten	Immaterieel Vast Actief	Materieel Vast Actief	Totaal
Afschrijvingskosten	401.975	859.557	1.261.532

Bedragen in euro's

Investerings

In 2019 is er ten bedrage van 261.415 euro geïnvesteerd in laboratoriumapparatuur. Daarnaast is er 228.544 euro geïnvesteerd in de vervanging van apparatuur van de gehele kantoorautomatisering.

De mutatie activa in uitvoering betreffen de aanschaf van apparatuur om PFAS analyses te kunnen uitvoeren (347.973 euro) en de aanpassingen in het gebouw in Leiden ten behoeve van de inrichting van de ruimte voor eDNA-analyses (69.949 euro). Deze apparatuur en de aangepaste ruimte waren eind 2019 nog niet in gebruik genomen. In onderstaande tabel wordt de stand van het investeringskrediet weergegeven:

Investerings Laboratorium	Beschikbaar gesteld krediet	Werkelijk besteed in 2019
Doorontwikkeling ICT en facilitair	500.000	538.809
(Vervangings-) investeringen apparatuur	750.000	609.389
Totaal	1.250.000	1.148.198

Bedragen in euro's

III FINANCIËLE VASTE ACTIVA

Het verloop van de financiële vaste activa kan als volgt worden weergegeven:

Verloopoverzicht FVA	31-12-2018	Vermeerderingen	Aflossingen	31-12-2019
Lening aan bedrijven	15.429	0	-4.725	10.704
Overige uitzettingen met een oorspronkelijke looptijd van een jaar of langer	6.450	0	0	6.450
Totaal	21.879	0	-4.725	17.154

Bedragen in euro's

De lening aan bedrijven betreft een financiering aan een leasemaatschappij waarvoor maandelijks een aflossing ontvangen wordt. Vanaf het jaar 2015 worden geen auto's meer afgenomen conform dit model. De verwachting is dat de lening in 2020 in zijn geheel is afgelost. De overige uitzettingen met een oorspronkelijke looptijd van een jaar of langer betreffen de waarborgsommen voor de huur van de panden (opslagloodsen) in Breda en 's-Hertogenbosch. Beide panden worden aangehouden ten behoeve van de afdeling Monsternamen en Logistiek.

IV VOORRADEN

De stand van de voorraden kan als volgt worden weergegeven:

Voorraden grond- en hulpstoffen	31-12-2018	31-12-2019
Grond- en hulpstoffen voor eigen gebruik	270.592	297.365
Voorziening incurante grond- en hulpstoffen	-18.056	-18.377
Totaal	252.536	278.988

Bedragen in euro's

De voorraden zijn grond- en hulpstoffen voor uitsluitend eigen gebruik en zijn gewaardeerd tegen de laatste inkoopprijs.

In 2019 is de voorziening voor incurante voorraden beoordeeld en bijgesteld. De voorziening wordt gevormd voor artikelen die niet courant zijn. De waarde van de voorziening op balansdatum bedraagt 18.377 euro. De waarde van de voorraden bedraagt op balansdatum 297.365 euro. De voorziening ten aanzien van de incurante voorraden wordt in mindering gebracht op de balanswaarde voorraden. De balanswaarde van de voorraden is daarmee 278.988 euro.

V UITZETTINGEN MET EEN LOOPTIJD KORTER DAN ÉÉN JAAR

De uitzettingen met een looptijd korter dan één jaar zijn als volgt te specificeren:

Uitzettingen met een looptijd korter dan één jaar	Saldo 31-12-2018	Saldo 31-12-2019
Uitzettingen bij openbare lichamen	1.962.863	2.518.702
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	4.534.053	2.461.201
Overige uitzettingen met een looptijd korter dan één jaar	66.030	141.047
Totaal	6.562.946	5.120.950

Bedragen in euro's

Aan het einde van het jaar 2019 zijn facturen aan de deelnemende waterschappen en hoogheemraadschappen ('openbare lichamen') betreffende de bijdragen over het eerste kwartaal 2020 uitgereikt. Daarnaast is hier ook de afrekening 2019 met de waterschappen in opgenomen.

AQUON dient haar overvloedige liquide middelen aan te houden bij het Rijk, het zogenaamde 'Schatkistbankieren'. Ten behoeve van het schatkistbankieren heeft AQUON een zogenaamde werkrekening bij een bankinstelling geopend. Op deze rekening heeft AQUON een daglimiet van 250.000 euro.

De berekening van de benutting van de drempelbedragen van het schatkistbankieren wordt in onderstaande tabel per kwartaal 2019 weergegeven:

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren	Q1	Q2	Q3	Q4
Drempelbedrag	250.000	250.000	250.000	250.000
Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	85.549	100.042	74.060	111.425
Ruimte onder drempelbedrag	164.451	149.958	175.940	138.575
Overschrijding van het drempelbedrag	0	0	0	0

Bedragen in euro's

De overige uitzettingen zijn ontstaan door de uitgevoerde laboratorium werkzaamheden voor derde klanten. Naar aanleiding van een risico-inventarisatie is gebleken dat een voorziening ten aanzien van mogelijke oninbaarheid van de vorderingen per ultimo 2019 niet noodzakelijk is. Het verloop van de voorziening dubieuze debiteuren is als volgt:

Verloopoverzicht Voorziening dubieuze debiteuren	31-12-2018	Toevoeging	Onttrekking	31-12-2019
Voorziening dubieuze debiteuren	0	0	0	0

VI LIQUIDE MIDDELEN

Dit bedrag betreft het saldo op de bankrekeningen bij een tweetal bankinstellingen. De banksaldi kunnen als volgt worden weergegeven:

Liquide middelen	Saldo 31-12-2018	Saldo 31-12-2019
Overige bank- en girotegoeden, bank 1	405.758	17.552
Overige bank- en girotegoeden, bank 2	1.893	4.706
Totaal	407.652	22.258

Bedragen in euro's

De bankrekeningen van AQUON worden afhankelijk van het banksaldo verantwoord onder de post liquide middelen of onder de kortlopende schulden. De liquide middelen staan ter vrije beschikking van AQUON en zijn dagelijks opeisbaar.

Bij een bankinstelling is eind 2013 voor AQUON een rekening courant krediet afgesloten tot een maximaal bedrag van 7,0 miljoen euro. Voor het verkregen krediet is geen zekerheid gesteld. In 2019 is eenmaal gebruik gemaakt van dit krediet door een te late overboeking vanuit het tegoed bij de schatkist.

VII OVERLOPENDE ACTIVA

De overlopende activa betreffen nog te factureren leveringen aan derden, vooruitbetaalde kosten, vooruit ontvangen facturen en voorschotten betaald aan personeel. Het saldo betreft met name kosten welke in een volgend boekjaar worden verantwoord.

Overige nog te ontvangen bedragen alsmede de vooruit betaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	31-12-2018	31-12-2019
Nog te factureren bedragen	19.672	54.030
Vooruit betaalde bedragen	343.305	211.816
Voorschotten betaald aan personeel	663	667
Overige nog te ontvangen bedragen alsmede de vooruit betaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	0	15.706
Totaal	363.640	282.219

Bedragen in euro's

VIII EIGEN VERMOGEN

Conform de statuten van de GR AQUON heeft AQUON op balansdatum geen eigen vermogen, anders dan een bestemmingsreserve. Het saldo van de Bestemmingsreserve is nihil.

Verloopstaat reserves	31-12-2018	Toevoeging	Onttrekking	31-12-2019
Bestemmingsreserve	0	0	0	0

IX VOORZIENINGEN

Niet van toepassing.

X VASTE SCHULDEN

In onderstaand overzicht wordt het verloop weergegeven van de vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar over het jaar 2019:

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	31-12-2018	Vermeerderingen	Aflossingen	31-12-2019
Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen:				
Bank instelling 1	3.476.833	0	-151.167	3.325.666
Bank instelling 2	4.150.000	0	-214.000	3.936.000
Totaal	7.626.833	0	-365.167	7.261.666

Bedragen in euro's

De totale rentelast voor het jaar 2019 met betrekking tot de vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar bedroeg 246.569 euro. In het jaar 2020 wordt 365.167 euro afgelost (verplichting korter dan 1 jaar). Voor deze vaste schulden staan de deelnemers van de GR AQUON garant.

XI VASTE SCHULDEN MET EEN RENTETYPISCHE LOOPTIJD KORTER DAN ÉÉN JAAR

De vaste schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar zijn als volgt te specificeren:

Vaste schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	31-12-2018	31-12-2019
Schulden aan leveranciers	2.162.654	1.497.724
Schulden in verband met te betalen belastingen, sociale en pensioenpremies	800.294	784.218
Totaal	2.962.948	2.281.942

Bedragen in euro's

De schulden aan leveranciers betreffen met name de levering van een nieuw laboratoriuminstrument en drie partijen aan wie AQUON (analyse) werkzaamheden uitbesteed.

XII OVERLOPENDE PASSIVA

De overlopende passiva zijn als volgt te specificeren:

Overige vooruit ontvangen bedragen die ten behoeve van volgende begrotingsjaren komen	31-12-2018	31-12-2019
Vooruit gefactureerde bedragen	5.293.252	3.006.111
Nog te ontvangen facturen	497.445	666.699
Arbeidsgerelateerde verplichtingen	218.650	458.223
Frictiekosten Sociaal Statuut	25.930	0
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten behoeve van volgende begrotingsjaren komen	0	0
Totaal	6.035.278	4.131.033

Bedragen in euro's

In december 2019 heeft AQUON de voorschotten inzake het eerste kwartaal 2020 aan de deelnemende waterschappen in rekening gebracht. Deze bijdrage ten bedrage van 3.006.111 euro is geheel verantwoord onder de post vooruit gefactureerde bedragen.

De nog te betalen 'frictiekosten sociaal statuut' betreffen personeelskosten die samenhangen met het AQUON Sociaal Statuut. Deze personeelskosten zijn de als gevolg van herstructurering individueel vastgelegde verplichtingen voor reistijdvergoeding. Deze verplichting is per eind 2019 geheel komen te vervallen.

NIET UIT DE BALANS BLIJKENDE VERPLICHTINGEN

HUURVERPLICHTINGEN

AQUON heeft de volgende, niet uit de balans blijkenende huurverplichtingen:

Locatie	Resterende looptijd	Tot	Verplichting komend jaar	Totale verplichting
Breda bedrijfshal	36 mnd	31-12-2022	18.500	55.500
's-Hertogenbosch bedrijfshal + kantoor	38 mnd	28-02-2023	24.000	85.000
Totaal			42.500	140.500

Bedragen in euro's

OVERIGE VERPLICHTINGEN

AQUON heeft de volgende niet uit de balans blijkenende overige verplichtingen:

Product/Leverancier	Resterende looptijd	Tot	Verplichting komend jaar	Totale verplichting
Printer/copiers	56 mnd	31-8-2024	21.000	116.000
Automatisering:				
Actacom werkplek as a service (incl internet)	40 mnd	30-4-2023	316.500	1.055.000
Ecosys	24 mnd	31-12-2021	43.600	87.200
Topdesk	12 mnd	31-12-2021	16.300	32.600
Helpline	6 mnd	30-6-2020	19.800	19.800
Catering:				
Maas	51 mnd	15-3-2024	5.700	24.200
WSRL	1 jaar	1-1-2020	42.300	42.300
Personeelsdiensten:				
Personeelsdiensten WSRL	1 jaar	1-1-2020	82.200	82.200
Lease auto's:				
Wagenplan	5 mnd	1-6-2020	8.300	8.300
Dutchlease	50 mnd	31-5-2023	506.000	2.960.000
Verizon	49 mnd	31-1-2024	9.300	39.500
Telefonie:				
Diensten t.b.v. smartphones	8 mnd	1-9-2020	12.100	12.100
Totaal			1.083.100	4.479.200

Bedragen in euro's

TOELICHTING OP DE EXPLOITATIEREKENING OVER HET BEGROTINGSJAAR

ALGEMEEN

De indeling van de exploitatierekening wijkt (gedeeltelijk) af van de indeling zoals die is opgenomen in bijlage 2 van de Regeling beleidsvoorbereiding en verantwoording waterschappen. Bij de exploitatierekening is de indeling van de begroting gevolgd om de vergelijking tussen de begroting en de jaarrealisatie te vereenvoudigen.

De exploitatierekening wordt het programma Laboratorium en het programma Eigenaarsdeel separaat weergegeven en toegelicht.

In de exploitatierekening zijn de volgende kolommen opgenomen:

- Programmabegroting 2019
- Realisatie 2019
- Het verschil tussen de kolommen Realisatie 2019 en Programmabegroting 2019

Het jaar 2019 sluit af met een exploitatiesaldo van nihil voor beide programma's. In de verordeningen van AQUON is ingeregeld dat de jaarbijdrage van de opdrachtgevers meebeweegt met de gerealiseerde productieomvang. De marginale kosten van de meer-productie worden daartoe als eindafrekening 2019 doorberekend aan de waterschappen.

PROGRAMMA LABORATORIUM

Kostensoort groepen	Kostensoorten	Programma begroting 2019	Realisatie 2019	Vershil Realisatie en Begroting
LASTEN				
2.1	Salaris huidig personeel en bestuurders	8.551.000	7.633.079	917.921
2.2	Sociale premies	2.186.000	2.157.477	28.523
2.4	Overige personeelslasten	366.000	810.043	-444.043
2.5	Personeel van derden	1.000.000	2.173.766	-1.173.766
	Personeelslasten	12.103.000	12.774.365	-671.365
3.11	Uitbestedingen analyses	2.400.000	5.870.593	-3.470.593
	Uitbesteding	2.400.000	5.870.593	-3.470.593
3.1	Duurzame gebruiksgoederen	254.000	201.588	52.412
3.2	Overige gebruiks- en verbruiksgoederen	2.194.000	2.503.833	-309.833
3.3	Energie	255.000	234.794	20.206
	Materiële lasten	2.703.000	2.940.215	-237.215
1.1	Externe rentelasten	256.000	241.908	14.092
1.3	Afschrijvingen activa	1.350.000	1.073.947	276.053
	Kapitaalslasten	1.606.000	1.315.855	290.145
3.4	Huren en rechten	47.000	46.271	729
3.5	Leasebetalingen operational lease	680.000	684.537	-4.537
3.7	Verzekeringen	56.000	46.657	9.343
3.8	Belastingen	45.000	20.587	24.413
3.9	Onderhoud door derden	782.000	791.222	-9.222
3.10	Overige diensten door derden	947.000	1.074.874	-127.874
	Overige indirecte lasten	2.557.000	2.664.148	-107.148
5.2	Onvoorzien	100.000	0	100.000
	Onvoorzien	100.000	0	100.000
	TOTAAL LASTEN	21.469.000	25.565.176	-4.096.176

BATEN				
3.6	Diensten voor derden	300.000	463.143	-163.143
	Bijdrage deelnemers	21.173.000	25.116.299	-3.943.299
	TOTAAL BATEN	21.473.000	25.579.442	-4.106.442
	Bedrag van de heffing voor de vennootschapsbelasting	4.000	14.266	-10.266
	TOTAAL SALDO BATEN EN LASTEN	0	0	0
	Mutatie bestemmingsreserve	0	0	0
	GEREALISEERD RESULTAAT	0	0	0

Bedragen in euro's

LASTEN

Personeelslasten

Het aantal personeelsleden is in 2019 gedaald van 158 naar 156 medewerkers. Doordat niet alle functies zijn ingevuld blijven de salariskosten achter ten opzichte van de begroting. Daarentegen zijn de kosten voor het inhuren van personeel van derden hoger dan begroot.

Kostensoort groepen	Kostensoorten	Realisatie 2019	Programma begroting 2019	Verschil Realisatie en Begroting
LASTEN				
2.1	Salaris huidig personeel en bestuurders	7.633.079	8.551.000	917.921
2.2	Sociale premies	2.157.477	2.186.000	28.523
2.4	Overige personeelslasten	810.043	366.000	-444.043
2.5	Personeel van derden	2.173.766	1.000.000	-1.173.766
	Personeelslasten	12.774.365	12.103.000	-671.365

Bedragen in euro's

Onder de overige personeelslasten worden de lasten verantwoord betreffende woon-werkverkeer, dienstreizen, studiekosten, werving personeel, gratificaties en Arbo-gerelateerde kosten. De toename van overige personeelslasten is gelegen in de stijging van het verlofsaldo per ultimo 2019. Daarnaast zijn in 2019 met name de kosten voor werving en selectie van personeel hoger uitgevallen dan voorzien. De overschrijding van de uitgaven op het gebied van personeel derden wordt veroorzaakt door een hogere inzet van personeel derden zoals bijvoorbeeld een tijdelijke HR-adviseur, een interim financieel adviseur en relatiemanagers voor het team Servicebureau. Een andere vorm van inhuur zijn medewerkers die tijdelijk ingehuurd worden vanwege hun specifieke expertise. De organisatie en hervorming van AQUON vraagt kennis en kunde die niet altijd aanwezig is bij haar personeel.

Uitbesteding

Onder deze kostencategorie worden de kosten voor de uitbesteding van werkzaamheden aan derden opgenomen. Dit betreft uitbestede werkzaamheden voor de afdelingen Chemie, Hydrobiologie en Monsternamen en Logistiek. De uitbestedingen in 2019 zijn toegenomen door de vraag naar analyses van nieuwe stoffen zoals PFAS. Daarnaast zijn er analyses op het gebied van onder andere waterbodems die niet door AQUON zelf worden uitgevoerd (met name voorbereidende werkzaamheden) en zijn er projecten in opdracht gegeven door de waterschappen welke hebben geleid tot extra uitbesteding in verband met het ontbreken van expertise.

MATERIËLE LASTEN

Duurzame gebruiksgoederen

Deze kostencategorie betreft de aangeschafte duurzame gebruiksgoederen welke de activeringsgrens van 15.000 euro niet overschrijden.

Overige gebruiksgoederen en verbruiksgoederen

Deze kostencategorie omvat het verbruik van materialen, chemicaliën en gasflessen door het laboratorium.

Energie

Deze kostencategorie bevat de energiekosten van de verschillende locaties, voor zover deze separaat in rekening worden gebracht.

Kapitaalslasten

Externe rentelasten

Onder deze post is de rente van bij een tweetal bankinstellingen afgesloten leningen opgenomen.

Afschrijvingen

Deze kostencategorie betreffen de afschrijvingen van immateriële en materiële vaste activa.

OVERIGE INDIRECTE LASTEN

Huur en rechten

Onder deze post worden de huur- en servicekosten verantwoord voor de verschillende locaties.

Leasebetalingen operationele lease

Deze post betreft de kosten voor de lease van de bedrijfsauto's.

Verzekeringen

Het betreft hier voornamelijk de premies van de polissen voor de wagenparkverzekeringen, aansprakelijkheidsverzekeringen en brand- en opstalverzekeringen voor de panden.

Belastingen

De belastingen hebben betrekking op gemeentelijke belastingen (WOZ, verontreinigingsheffing, etc.). De overige belastingen betreffen de houderschapsbelasting van het wagenpark voor zover de auto's in eigendom zijn.

Onderhoud door derden

Onder deze post wordt het gebouwbeheer en –onderhoud opgenomen. Daarnaast worden lasten voor onderhoud en reparaties van apparatuur en laboratorium instrumenten hier opgenomen.

Overige diensten door derden

Het betreft de diensten voor facilitaire ondersteuning (o.a. centrale repro, postdistributie, porto, telefoniste/receptioniste en bibliotheek), diensten IT (beheer systemen, onderhoud en ontwikkeling van standaardapplicaties en algemene IT-activiteiten) en cateringkosten. Ook de diensten in het kader van advisering, accountantskosten, kosten van afvoer laboratoriumafval en (overige) uitbestede werkzaamheden zijn hieronder opgenomen.

BATEN

Diensten voor derden

De opbrengst is in verband met werken voor derden. Deze derden betreffen veelal private bedrijven niet zijnde de deelnemende waterschappen.

Bijdrage deelnemers

Onder deze post zijn de bedragen van de bijdragen verantwoord van de deelnemende waterschappen en hoogheemraadschappen. Deze bedragen worden middels een voorschot berekend en achteraf vindt er een verrekening van de totale kosten plaats.

WET NORMERING TOPINKOMENS

De wet normering topinkomens (WNT) presenteert een overzicht van de inkomens van de topfunctionarissen van AQUON. Het inkomen van een topfunctionaris in de (semi-) publieke sector mag volgens de WNT maximaal 130 procent van een ministersalaris zijn. (Semi-) publieke instellingen zijn verplicht om jaarlijks de bezoldigingsgegevens en eventuele ontslagvergoeding van hun functionarissen te publiceren in de financiële jaarverslagen.

Het algemene en dagelijkse bestuur van AQUON is te kwalificeren als toezichthoudende topfunctionarissen en is onbezoldigd. AQUON heeft in 2019 geen topfunctionarissen in dienst met een hoger salaris dan toegestaan op basis van de WNT. De dagelijkse leiding wordt uitgeoefend door de directeur.

In het kader van de WNT is het volgende overzicht opgesteld:

NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
Mevr. I.G.M. de Bondt	Voorzitter AB/Voorzitter DB
Dhr. P.H.W.M. Daverveldt	Voorzitter AB/Voorzitter DB
Dhr. C.G. Jansen op de Haar	Voorzitter AB/Voorzitter DB
Dhr. C. Sas	Lid AB
Dhr. J. van Driel	Lid AB/DB
Dhr. H. Pluckel	Lid AB/DB
Dhr. W. von Faber	Lid AB
Dhr. G.J.A. Nieuwenhuis	Lid AB
Dhr. G. den Hartog	Lid AB
Dhr. W.P.J. de Kleijn	Lid AB
Dhr. P. C.M. Ketelaars	Lid AB
Mevr. E.H.T. Stravens	Lid AB/DB
Dhr. V.E.C. Lokin	Lid AB
Dhr. R. Smits	Lid AB
Dhr. P. Ouwendijk	Lid AB
Dhr. P.F.J. van den Eijnden	Lid AB
Dhr. J. Verdoold	Lid AB
Dhr. H.P. Verroen	Lid AB/DB

Leidinggevende topfunctionarissen met een dienstbetrekking

	J.K. BOUMA
Functiegegevens	DIRECTEUR
Aanvang en einde functievervulling 2019	1/1 - 31/12
Deeltijdfactor in fte	1
Dienstbetrekking	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	112.374
Beloningen betaalbaar op termijn	19.492
Subtotaal	131.866
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	194.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	0
Totaal bezoldiging	131.866
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.
Gegevens 2018	
Duur dienstverband in 2018	1/1- 31/12
deeltijdfactor 2018 in fte	1
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	111.136
Beloningen betaalbaar op termijn	17.428
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	189.000
Totaal bezoldiging 2018	128.564

Bedragen in euro's

De binnen onze organisatie geïdentificeerde leidinggevende topfunctionarissen met een dienstbetrekking hebben geen dienstbetrekking bij een andere WNT-plichtige instelling(en) als leidinggevende topfunctionaris (die zijn aangegaan vanaf 1 januari 2018).

Overige rapportageverlichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2019 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

PROGRAMMA EIGENAARSDEEL

Kostensoort groepen	Kostensoorten	Programma begroting 2019	Realisatie 2019	Vershil Realisatie en Begroting
LASTEN				
2.1	Salaris voormalig personeel	150.000	35.793	114.207
2.2	Sociale premies	40.000	13.885	26.115
2.4	Overige personeelslasten	0	133.665	-133.665
2.5	Personeel van derden	100.000	0	100.000
	Personeelslasten	290.000	183.343	106.658
	Uitbesteding	0	0	0
	Materiële lasten	0	0	0
1.3	Afschrijvingen activa	190.000	187.587	2.413
	Kapitaalslasten	190.000	187.587	2.413
3.10	Overige diensten door derden	400.000	320.074	79.926
	Overige indirecte lasten	400.000	320.074	79.926
5.2	Onvoorzien	100.000	0	100.000
	Onvoorzien	100.000	0	100.000
	TOTAAL LASTEN	980.000	691.004	288.996
BATEN				
3.6	Diensten voor derden (huur)	0	113.569	-113.569
	Bijdrage deelnemers	980.000	577.435	402.565
	TOTAAL BATEN	980.000	691.004	288.996
	Bedrag van de heffing voor de vennootschapsbelasting	0	0	0
	TOTAAL SALDO BATEN EN LASTEN	0	0	0
	Mutatie bestemmingsreserve	0	0	0
	GEREALISEERD RESULTAAT	0	0	0

Bedragen in euro's

LASTEN

Personeelslasten

Uitgaven op het gebied van personeel als gevolg van de ombouw van AQUON zijn onder personeelslasten verantwoord bij het programma Eigenaarsdeel.

Kostensoort groepen	Kostensoorten	Realisatie 2019	Programma begroting 2019	Vershil Realisatie en Begroting
LASTEN				
2.1	Salaris voormalig personeel	35.793	150.000	114.207
2.2	Sociale premies	13.885	40.000	26.115
2.4	Overige personeelslasten	133.665	0	-133.665
2.5	Personeel van derden	0	100.000	100.000
	Personeelslasten	183.343	290.000	106.658

Bedragen in euro's

Salaris voormalig personeel betreft de salariskosten voor bovenformatieve medewerkers. De salariskosten inclusief sociale lasten van de bovenformatieve medewerkers worden conform de afspraken uit het Doorstroomprogramma AQUON – waterschappen doorbelast aan de waterschappen.

De overige personeelslasten betreft kosten die verband houden met de afvloeiing van personeel als gevolg van de eerdere organisatiewijzigingen.

Uitbesteding

In het jaar 2019 zijn er geen kosten verantwoord in het programma Eigenaarsdeel onder deze post.

Materiële lasten

In het jaar 2019 zijn er geen kosten verantwoord in het programma Eigenaarsdeel onder deze post.

KAPITAALSLASTEN

Externe rentelasten

In het jaar 2019 zijn er geen kosten verantwoord in het programma Eigenaarsdeel onder deze post.

Afschrijvingen

Deze kostencategorie betreft de afschrijvingen van materiële vaste activa toe te rekenen aan het Eigenaarsdeel. Deze investeringen betreffen de zogenaamde no-regret investering uit het ombouwplan 2016. De waarde van 750.348 euro wordt in vier jaren afgeschreven. Deze verkorte afschrijvingsperiode is door het bestuur vastgesteld. De boekwaarde ultimo 2019 bedraagt 187.587 euro.

OVERIGE INDIRECTE LASTEN

Onderhoud door derden

De kosten die verantwoord zijn in het programma Eigenaarsdeel onder deze post betreffen het onderhoud van het pand in Breda.

Overige diensten door derden

Dit betreft advieskosten onder ander inzake de businesscase ‘centralisatie AQUON’.

BATEN

Diensten voor derden

De in 2019 ontvangen huuropbrengsten voor het pand in Breda zijn onder deze post verantwoord.

Bijdrage deelnemers

Onder deze post zijn de bedragen van de bijdragen verantwoord van de deelnemende waterschappen en hoogheemraadschappen. Deze bedragen worden middels een voorschot berekend en achteraf vindt er een verrekening van de totale kosten plaats.

Mutatie bestemmingsreserve

In 2019 zijn er geen mutaties van de bestemmingsreserve geweest.

GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

Op 3 maart 2020 heeft het Algemeen Bestuur van AQUON besloten tot centralisatie van AQUON op een nieuwe locatie. Hiermee geeft het bestuur een positieve impuls aan de verdere ontwikkeling van AQUON. In de jaren 2020 t/m 2021 vinden de voorbereidende werkzaamheden voor deze centralisatie plaats; de concrete realisatie van de centralisatie wordt volgens afgegeven planning in het jaar 2024 verwacht.

OVERIGE GEGEVENS

BESLUIT TOT RESULTAATBESTEMMING 2019 EN VASTSTELLING VAN DE JAARREKENING

VOORSTEL TOT RESULTAATBESTEMMING

In de statuten van de GR AQUON is een artikel opgenomen omtrent de kostentoerekening.

Artikel 34 Kostentoerekening:

- 1 Het algemeen bestuur stelt, als onderdeel van de begroting, jaarlijks de uitgangspunten voor de toerekening van de kosten aan de producten vast.
- 2 De bijdrage, bedoeld in het eerste lid, is opgebouwd uit:
 - a. laboratorium gerelateerde kosten;
 - b. eigenaarskosten
3. De laboratorium gerelateerde kosten bestaan voor:
 - a. 75 procent uit vaste kosten. Deze kosten worden, in de verhouding van het individueel voortschrijdend gerealiseerde driejaarsgemiddelde productieaantal ten opzichte van de totale productie in het desbetreffende tijdsvak, verrekend. De gerealiseerde productieaantallen worden overgenomen uit de meest actuele vastgestelde jaarstukken; en
 - b. 25 procent uit variabele kosten. Deze kosten worden, in de verhouding van de individuele werkelijke jaarproductie ten opzichte van de werkelijke totale productie in het desbetreffende jaar, verrekend.
 - c. De som van de kostentoerekening zoals vermeld in de leden 3a en 3b van dit artikel vormt de definitieve bijdrage van een deelnemer voor laboratorium gerelateerde kosten.
4. De bijdrage, bedoeld in het derde lid, is terug te leiden naar een prijsstelling voor producten en diensten.
5. De eigenaarskosten hebben betrekking op de kosten die gemaakt worden om AQUON een duurzame gezonde basis te geven en te doen behouden. Deze kosten worden op een gelijke wijze verrekend als vermeld in lid 3.a. van dit artikel.
6. Het algemeen bestuur bepaalt de hoogte van de eigenaarskosten.
7. Het algemeen bestuur brengt voorafgaand aan ieder kwartaal een voorschot in rekening bij de deelnemers.
8. Het voorschot, bedoeld in het voorgaande lid, is gebaseerd op de programmabegroting van het betreffende jaar.
9. De afrekening van de bijdrage vindt jaarlijks plaats bij de vaststelling van de jaarrekening.

De jaarrekening 2019 wordt na een algehele afrekening met de opdrachtgevers afgesloten met een bedrijfsresultaat van nihil. De totale kosten uit de programmabegroting worden verrekend met de hoogheemraadschappen en waterschappen volgens het besluit van het Algemeen Bestuur d.d. 10 november 2016.

BESLUIT TOT VASTSTELLING VAN JAARREKENING

Op grond van de Wet op Gemeenschappelijke Regelingen wordt de jaarrekening van de GR AQUON vóór 15 april 2020 aangeboden aan het Algemeen Bestuur.

Op grond van artikel 104 van de Waterschapswet wordt de GR AQUON Jaarrekening 2019 in de openbare vergadering van het Algemeen Bestuur van AQUON op 6 april 2020 goedgekeurd.

Vastgesteld wordt dat het bedrijfsresultaat van AQUON GR na algemene afrekening met de opdrachtgevers nihil is.

De jaarrekening over het begrotingsjaar 2019 wordt vastgesteld.

CONTROLEVERKLARING

JAARSTUKKEN 2019

APRIL 2020
