

JAARSTUKKEN AQUON 2023

AB 02-04-2024
Bijlage 4a2



INHOUD

JAARVERSLAG 2023

Samenvatting van directie en bestuur	4
1. Kerngegevens van de GR AQUON	7
2. Profielschets en verkorte weergave van de financiële resultaten	8
3. Duurzaamheid	12
4. Algemene toelichting op de jaarstukken	14
5. Programmaverantwoording	15
5.1 Programma laboratorium	15
5.2 Programma eigenaarsdeel	17
6. Paragrafen	18
6.1 Ontwikkelingen sinds het vorige begrotingsjaar	18
6.2 Uitgangspunten en normen	23
6.3 Incidentele baten en lasten	23
6.4 Kostentoerekening	23
6.5 Onttrekkingen aan overige bestemmingsreserves en voorzieningen	23
6.6 Waterschapsbelastingen	23
6.7 Weerstandvermogen	24
6.8 Financiering	25
6.9 Kapitaalgoederen en bedrijfsmiddelen	26
6.10 EMU-saldo	27
6.11 Uittreedregeling	28
6.12 Informatiebeveiliging	28
6.13 Privacy/algemene verordening gegevensbescherming	29
7. JAARREKENING 2023	30
7.1 Balans per 31 december 2023	31
7.2 Exploitatierekening over het jaar 2023	32
8. Waarderingsgrondslagen	33
8.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	33
9. Toelichting op de balans per 31 december 2023	36
10. Toelichting op de exploitatierekening over het begrotingsjaar	43
11. Programma laboratorium	44
12. Programma eigenaarsdeel	51
13. Gebeurtenissen na balansdatum	53
14. Overige gegevens	54
15. Besluit tot resultaatbestemming 2023 en vaststelling van de jaarrekening	55
 CONTROLEVERKLARING VAN ONAFHANKELIJK ACCOUNTANT	 57

JAARVERSLAG 2023

SAMENVATTING VAN DIRECTIE EN BESTUUR

Voor u liggen de jaarstukken 2023 van AQUON, die het jaarverslag en de jaarrekening bevatten. Met gepaste trots kunnen wij u melden dat AQUON op koers is, de nieuwbouw op schema ligt en de resultaten boven verwachting zijn.

DE BELANGRIJKSTE KERNCIJFERS

In onderstaande tabel worden de belangrijkste kerncijfers van AQUON weergegeven.

KERNCIJFERS AQUON 2023	KERNCIJFER	BEGROTINGSWIJZIGING
Productie waterschappen (excl. COVID)	16,8 mVP	16,5 mVP
COVID-bemonsteringen	1,8 mVP	2,0 mVP
Overschrijding totale productie t.o.v. begroting	0,3%	(1,9% excl. COVID)
Aandeel uitbestedingen in kosten laboratorium	20%	
Totale bijdrage waterschappen (incl. Eigenaarsdeel)	33,2m€	34,4 m€
Bijdrage waterschappen laboratorium (excl. COVID)	31,8 m€	33 m€
Kosten COVID-bemonsteringen	3,8 m€	3,9 m€
Prijs per verkooppunt	1,92 €	1,99 €
Onderschrijding prijs per VP t.o.v. begrotingswijziging	-3,5%	
Balanstotaal	48,8 m€	
Toename balanstotaal	124,6%	

AQUON IS OP KOERS MET DE STRATEGIE

De productie voor de waterschappen over 2023 is nagenoeg uitgekomen op begrotingsniveau en daarmee 5 procent hoger dan de realisatie in 2022. De voorspelbaarheid van de meetvraag, het zicht op ontwikkelingen en de afstemming hierover tussen en met de waterschappen werpt zijn vruchten af.

De reguliere productie is stabiel gebleven en de strategie van ketenpartnerschap, samenwerking, netwerorganisatie en innovatie blijkt vruchtbaar te zijn.

- De innovatieve productieomvang van vooral sensoren is toegenomen; het aanvullend inzicht in de waterkwaliteit vertaalt zich in een groeiende opdrachtenstroom voor sensing.
- De productie van eDNA-analyses is beperkt gestegen. De potentie van DNA-analyses wordt breed erkend; het vertrouwen en de bekendheid met toepassingen moeten nog groeien en wettelijke kaders ontbreken nog.
- Datatransitie heeft nog niet tot een merkbare stijging van de productie geleid; integraal inzicht in de waterkwaliteit en effectgericht monitoren van maatregelen bevinden zich tussen de waterschappen en AQUON nog in een verkennend stadium.
- Informatieveiligheid is een relevant en actueel onderwerp. AQUON heeft in dit kader in 2023 een BIO-0 meting en een PEN test laten uitvoeren, waarbij adequate opvolging van de bevindingen continue aandacht heeft.

- De stijging van de productie van sensing heeft de daling van de aantallen covidbemonsteringen gecompenseerd. De intensiteit van het aantal bemonsteringen ten behoeve van monitoring van ziekteverwekkers zal binnen afzienbare termijn naar een lager bewakingsniveau dalen.

NIEUWBOUW IS URGENT EN OP SCHEMA

AQUON gaat haar laboratoria voor het eind van 2024 in Houten centraliseren. De bouw en inrichting hebben in 2023 goede doorgang gekregen. Het project ligt op schema qua tijd, kosten en kwaliteiten. AQUON zal straks in een state-of-the-art en duurzaam pand gevestigd zijn, dat de strategie van samenwerking en optimalisatie van processen ondersteunt. Belangrijk is dat de ambities en groei in de nieuwe behuizing weer doorgang kunnen krijgen, waar de grenzen van de huidige locaties in Tiel en Leiden al meerdere jaren geleden bereikt zijn. AQUON is op basis van het vigerende sociaal statuut uit 2016 gesprekken gestart met de vakbonden om binnen deze kaders te komen tot meer stimulerende en gemoderniseerde compensaties voor de verhuizing naar Houten.

DE FINANCIËLE RESULTATEN ZIJN BETER DAN BEGROOT

Onder andere in verband met de gestegen inflatie is de originele Programmabegroting 2023 uit begin 2022 in juli 2023 herzien met 8 procent. De inflatie (CPI) bedroeg 10 procent in 2022 en 4 procent in 2023.

Door stroomlijning van processen, gericht inkopen & uitbesteden, interne kostenbeheersing en strategische planning van de personele bezetting zijn de kosten over 2023 significant lager dan in de gewijzigde begroting begroot. Opgemerkt kan worden dat krapte op de arbeidsmarkt zorgde voor een aantal moeilijk vervulbare vacatures en daarmee voor een ongewenst kostenvoordeel.

De prijs per verkooppunt is samenvattend uitgekomen op 1,92 euro: ruim onder de begrote 1,99 euro. De fictieve winstgevendheid van AQUON bedraagt 1,3 miljoen euro, welke geheel terugvalt aan de waterschappen.

BESPARING TEN OPZICHTE VAN DE BEGROTING VOOR DEELNEMERS		
	Begroot	Realisatie
Productie voor waterschappen (VP)	18.529.217	18.590.470
Begrote prijs per vp (euro)	1,99	1,92
Verschil per verkooppunt (euro)		0,07
Totale voordeel deelnemers (euro)		1.301.333

AANDACHT VOOR LEIDERSCHAP EN MEDEWERKER ONTWIKKELING

In 2023 is het functiegebouw van AQUON doorontwikkeld naar een generieke functiestructuur: een structuur die de horizontale en verticale ontwikkelmogelijkheden voor medewerkers inzichtelijk, bespreekbaar en aantrekkelijker maakt. Tegelijkertijd heeft het management veel tijd en aandacht geschonken aan haar onderlinge samenwerking en afstemming. We verwachten dat mede daardoor na de verhuizing in 2024 een nieuwe impuls en stimulans zal ontstaan binnen de hele organisatie en met de waterschappen: impuls en stimulans voor innovatie-onderwerpen, inzicht in de waterkwaliteit, maatregelen in het kader van milieu & duurzaamheid en voor de resulterende groei- en efficiencykansen.

AQUON ervaart krapte op de arbeidsmarkt voor vrijwel alle beroepsgroepen binnen de organisatie. Daar staat tegenover dat AQUON's bekendheid en imago op de arbeidsmarkt groeit, waardoor de meeste vrijkomende plekken kunnen worden vervuld, zij het soms met de nodige vertraging. Helderheid en duidelijkheid over wie, wat en hoe AQUON is, draagt hieraan bij en zorgt ervoor dat de juiste mensen binnen AQUON op de juiste plek komen: zowel in termen van instroom, doorstroom als uitstroom.

BESTUURSVERGADERINGEN

In 2023 zijn het dagelijks bestuur en algemeen bestuur 4 respectievelijk 3 keer samengekomen. Naar aanleiding van de waterschapsverkiezingen in 2023 hebben 6 van de 9 waterschappen een andere bestuurder in AQUON afgevaardigd. Ter introductie van AQUON alsmede kennismaking van de bestuurders onderling en met het voltallig managementteam van AQUON heeft een extra informele bijeenkomst plaatsgevonden.

INVESTERING IN MENSEN LEIDT TOT RESULTATEN!

Directie en bestuur complimenteren alle medewerkers en leidinggevenden voor hun inzet, eensgezindheid, professionaliteit en brede bereidheid tot samenwerking. Dankzij jullie is AQUON succesvol; een waardevolle organisatie van, voor en met de waterschappen!

De (technisch) voorzitter

De directeur

P.H.W.M. Daverveldt

J.K. Bouma

1. 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 2023	Dhr. P.H.W.M. Daverveldt (Onafhankelijk voorzitter) (*) Mevr. M. Boons Dhr. P. van der Eijk Mevr. A. Hagens Dhr. P. Ouwendijk Dhr. H. Schouffoer (*) Dhr. F. Tijhof Dhr. J. Verdoold Mevr. S. de Zoeten (*) Mevr. N. van Zoelen (*) (*) Dagelijks Bestuur
Directie	Dhr. J.K. Bouma

2. PROFIELSCHETS EN VERKORTE WEERGAVE VAN DE FINANCIËLE RESULTATEN

PROFIELSCHETS

AQUON levert inzicht in de waterkwaliteit. Ons onderzoek en advies geeft inzicht in de waterkwaliteit en vormt daarmee de basis voor gezond en duurzaam waterbeheer: de waterschappen kunnen op basis van het door ons geleverde inzicht maatregelen treffen of hun beleid aanpassen. Zo werken we samen aan een duurzame leefomgeving, veilig zwemwater en schoon oppervlaktewater.

AQUON biedt het gehele proces van monsternamen, analyse en onderzoek tot en met het leveren van informatie en advies aan. Als innovatieve full service ketenpartner werken wij samen met onze negen waterschappen en hoogheemraadschappen in Midden- en Zuid-Nederland aan schoon en gezond water. Onze eigenaren zijn: Waterschappen Aa en Maas, Brabantse Delta, De Dommel, Hollandse Delta en Rivierenland en de Hoogheemraadschappen van Delfland, Rijnland, Schieland en de Krimpenerwaard en De Stichtse Rijnlanden.

ONTWIKKELINGEN IN 2023

Algemeen

In haar vergadering van 4 juli 2022 heeft het Algemeen Bestuur van AQUON de Programmabegroting 2023 vastgesteld. Deze begroting is opgesteld in een periode dat de effecten van de oorlog in Oekraïne nog niet bekend waren. In de aanbestedingsbrief werd om deze reden opgemerkt dat indexeringen voor de kosten, en in het bijzonder de energiekosten, om die reden aan de lage kant konden zijn.

Gedurende 2022 heeft AQUON de kostenontwikkelingen nauwlettend gevolgd, en geconcludeerd dat bijstelling van de verwachting 2022 niet noodzakelijk bleek. Met de kennis van de gevolgen van de eind 2022 voor 2023 afgesloten CAO Werken voor Waterschappen, de prijsstijgingen voor onder andere het inhuren van personeel van derden, energie, gebruiks- en verbruiksgoederen en het uitbesteden van werkzaamheden zag AQUON zich genooddaakt om begin 2023 een begrotingswijziging aan de waterschappen voor te leggen, welke op 10 juli 2023 door het algemeen bestuur is vastgesteld.

In dit jaarverslag en deze jaarrekening worden de in 2023 gerealiseerde kosten en opbrengsten, waar van toepassing, afgezet tegen de cijfers zoals opgenomen in de Begrotingswijziging 2023.

Meetvraag

Het aantal gerealiseerde verkooppunten van 16,8 miljoen voor de meetvraag exclusief COVID, wijkt slechts licht af van de door de waterschappen opgegeven meetvraag voor de begrotingswijziging (afwijking + 1,9 procent ten opzichte van +2,9 procent in 2022). Daarnaast heeft AQUON nog 1,76 miljoen verkooppunten geproduceerd aan COVID-bemonsteringen. Ten opzichte van voorgaande jaren is de totale productie licht gestegen.

De vraag naar standaardanalyses lijkt stabiel en de vraag naar complexere analyses blijft stijgen. AQUON interpreteert dit als een ontwikkeling dat naast aandacht voor wettelijke monitoring steeds meer aandacht ontstaat voor de verbetering van het watermilieu en de biodiversiteit. Deze ontwikkeling geldt zowel voor oppervlaktewateren als voor de zuiveringsstromen.

De vraag naar nieuwe en innovatieve producten en diensten blijft een stijgende lijn tonen. Dit betreft in het bijzonder de diensten op het gebied van sensormonitoring, e-DNA technieken, data gedreven analyses en

advisering over integrale waterkwaliteit. Er lijkt weinig tot geen verdringing van klassieke meetmethoden door deze nieuwe ontwikkelingen. AQUON onderzoekt de mogelijkheden hiertoe wel en is daarin relatief uniek om die vergelijkbaarheid in de praktijk te kunnen bepalen.

Covid-bemonsteringen

Medio 2023 heeft het ministerie van VWS besloten de Covid-bemonsteringen bij de zuiveringen verder af te schalen. AQUON is in staat gebleken zich aan dit lagere niveau aan te passen. Echter had AQUON haar capaciteit wel ingericht op vijf bemonsteringen per week. Door de gevraagde afschaling ontstaan frictiekosten waarbij met het ministerie van VWS is afgesproken dat deze kosten integraal worden doorberekend.

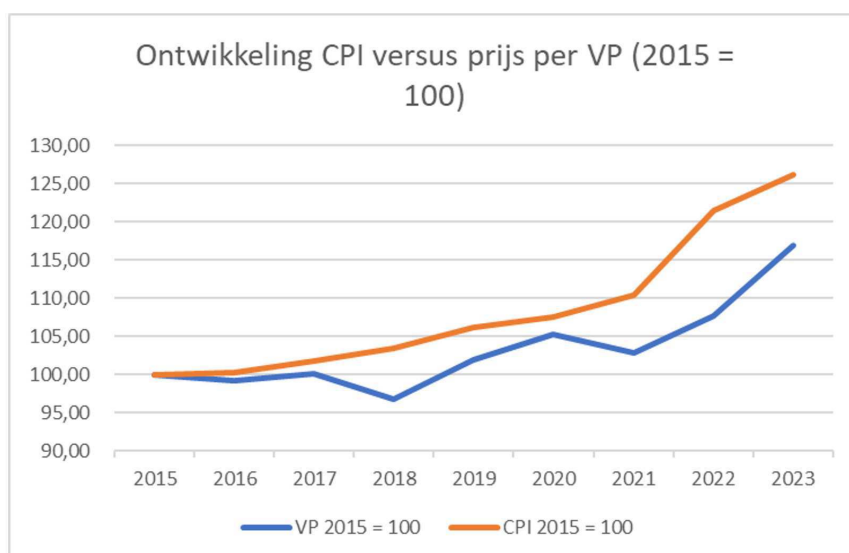
Met de meetvraag van de waterschappen, de COVID-bemonsteringen en de vraag van derden is in 2023 een totale productie gerealiseerd van 18,6 miljoen verkooppunten. Daarmee is het jaar 2023 een bijzonder intensief jaar geweest, waarbij er veel van onze medewerkers en de organisatie is geleverd. Het verloop en het aantrekken en inwerken van nieuwe medewerkers hebben opnieuw tot een grote werkdruk bij de bestaande formatie geleid. AQUON heeft maatregelen genomen zoals het aantrekken van extra ondersteunend- en productiepersoneel om in de toekomst een gezonde werk-privé balans voor haar medewerkers te kunnen creëren.

Kostenontwikkeling

Het jaarmutatatie van het consumentenprijsindexcijfer (CPI) is voor 2023 op 3,8 procent geëindigd.

De prijsstijgingen van 2022 hebben voor AQUON ook nog gevolgen gehad in met name het eerste half jaar van 2023 vooral op het gebied van energie, brandstof en uitbestedingen.

Ondanks de stijging van de prijzen is AQUON reeds jaren in staat gebleken door middel van efficiëncymaatregelen de stijging van de prijs per verkooppunt te beperken. Echter, de prijsstijgingen in 2022 hebben voor 2023 een grotere impact gehad op de prijs per verkooppunt. In onderstaande grafiek wordt de ontwikkeling van de prijs per verkooppunt vergeleken met de ontwikkeling van de consumentenprijsindex ten opzichte van 2015.



Opmerking: Hierbij dient te worden opgemerkt dat de CPI gebaseerd is op een vaste omvang, terwijl de productie van AQUON een wisselende omvang en mogelijk incidentele kosten kent.

Kwaliteitsaudit

In 2023 heeft de Raad van Accreditatie (RvA) de werkzaamheden en processen van AQUON geauditeerd. Uit deze audit volgden een aantal opmerkingen en afwijkingen, waarvoor corrigerende maatregelen zijn getroffen. De getroffen maatregelen zijn door de RvA beoordeeld waarna in april werd bericht dat de accreditatie van AQUON wederom is verlengd. Daarmee kan AQUON de werkzaamheden op geaccrediteerde basis blijven doen en kan AQUON de waterschappen van de juiste, gevalideerde en geaccrediteerde analyseresultaten voorzien.

De begroting 2023 en deze jaarstukken zijn (evenals voorgaande jaren) gebaseerd op twee programmabegrotingen, te weten Laboratorium en Eigenaarsdeel.

In het totaaloverzicht op de volgende pagina wordt over de gehele bedrijfsvoering inzicht gegeven in de behaalde financiële resultaten over het jaar 2023 in vergelijking tot 2022 en de begrotingswijziging 2023. 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 af van de door de BBVW voorgeschreven formats van de programmabegroting en verantwoording. Het geeft echter geen tegenstrijdige informatie. De voorgeschreven formats begroting en verantwoording zijn opgenomen in het deel jaarrekening 2023.

PROGRAMMA AQUON TOTAAL Inzicht in financiële ontwikkelingen	Realisatie 2023	Realisatie 2022	Begrotingswijziging 2023
PROGRAMMA LABORATORIUM			
OPBRENGSTEN			
Bijdrage deelnemers excl. COVID	31.827.547	27.723.621	33.044.300
Diensten voor COVID-bemonsteringen	3.834.177	3.624.900	3.918.200
Diensten voor derden	562.595	443.587	450.000
Onvoorziene baten	0	505.138	0
Externe rentebaten	42.646	0	0
Totaal inkomsten	36.266.965	32.297.245	37.412.500
LASTEN			
Personeelslasten	16.386.042	14.570.071	16.832.100
Bedrijfslasten (overige indirecte lasten)	3.774.109	3.189.227	3.662.000
Kapitaallasten	1.728.902	1.531.897	1.707.000
Totaal vaste (inrichtings-) kosten	21.889.053	19.291.195	22.201.100
Personeelslasten Inhuur productiepersoneel	2.654.757	2.720.755	3.107.400
Materiële lasten	4.546.280	4.230.604	4.950.000
Uitbestedingen analyses	7.024.425	6.030.904	6.750.000
Totaal variabele productiekosten	14.225.462	12.982.263	14.807.400
Onvoorzien	103.139	18.787	400.000
Totale operationele kosten	36.217.655	32.292.245	37.408.500
OPERATIONEEL RESULTAAT LABORATORIUM	49.310	5.000	4.000
Bedrag van de heffing voor de vennootschapsbelasting	-49.310	-5.000	-4.000
Totaal saldo baten en lasten	0	0	0
PROGRAMMA EIGENAARSDEEL			
OPBRENGSTEN			
Bijdrage deelnemers	1.353.000	1.052.000	1.354.536
Totaal inkomsten	1.353.000	1.052.000	1.354.536
LASTEN			
Personeelslasten	269.813	320.003	1.145.852
Bedrijfslasten	35.386	18.278	0
Kapitaallasten	0	0	0
Onvoorzien	0	0	200.000
Totaal lasten eigenaarsdeel	305.199	338.281	1.345.852
Mutatie Bestemmingsreserve	-1.047.801	-713.719	-8.684
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.

3. DUURZAAMHEID

AQUON heeft groen natuurlijk in haar DNA. Of eigenlijk groen én blauw. Want goed water is goed leven. AQUON biedt inzicht in de waterkwaliteit, zodat het samen met de waterschappen zorg kan dragen voor een gezond en duurzaam watersysteem.

‘AQUON draagt bij aan een gezond en duurzaam watersysteem. Samen met de waterschappen werken we aan een gezond leefgebied voor flora en fauna, veilig zwembad en schoon oppervlaktewater voor mens en dier.’ staat in onze missie te lezen.

AQUON heeft aandacht voor duurzaamheid, niet alleen als resultaat van haar werk, maar ook bij het uitvoeren van de werkzaamheden. Inmiddels is de transitie naar een duurzame samenleving een van de grootste opgaves van deze tijd geworden. AQUON draagt bij aan een verantwoorde en duurzame leefomgeving voor de komende generaties mensen, flora en fauna.

AQUON onderscheidt drie thema's binnen duurzaamheid:

1. **Energie en emissies:**
 - Energieverbruik: AQUON let scherp op het energieverbruik. Bijvoorbeeld: monstername en logistiek zo efficiënt mogelijk inplannen, zo min mogelijk kilometers maken. Maar ook: energiezuinige apparatuur aanschaffen, goede isolatie van gebouwen en gebruik van ledverlichting.
 - Voor de energie die AQUON toch gebruikt, gebruik maken van duurzame energie. Duurzame energie is bijvoorbeeld windenergie of zonne-energie. In het nieuwe pand gaat AQUON een deel van de benodigde energie zelf opwekken met zonnepanelen.
 - Om de uitstoot te verminderen kijkt AQUON onder andere naar mobiliteit en afvalstromen. Dit is ook opgenomen in het inkoop- en aanbestedingsbeleid.
2. **Circulariteit:** het hergebruik van grondstoffen en materialen met als doel zo min mogelijk afval te creëren. Hierbij kijkt AQUON naar inkoop, afvalstromen en toekomstbestendigheid van het nieuwe pand. Hier is aandacht voor bij inkoop en aanbestedingen.
3. **Het welzijn en de gezondheid van de medewerkers:** AQUON streeft naar een gezonde werkomgeving voor haar medewerkers. De voorzieningen voor een gezond binnenklimaat worden getroffen: luchtkwaliteit, geluid en temperatuur. Ook is er aandacht voor een ergonomisch verantwoorde inrichting van werkplekken. Bij het werken met gevaarlijke stoffen worden alle benodigde maatregelen voor veilig werken in acht genomen. Er is aandacht voor psychosociale arbeidsomstandigheid en sociale veiligheid is een belangrijk thema binnen AQUON. Ziekteverzuim wordt vroegtijdig gesignaleerd en er is gerichte ziektepreventie met een actieve kring bestaande uit Arboartsen, een externe vertrouwenspersoon en waar nodig coaches.

NIEUW PAND IN HOUTEN

De ambitie van AQUON op het gebied van duurzaamheid ligt hoog en ook bij haar waterschappen is duurzaamheid een belangrijk thema. De nieuwbouw (naar verwachting gereed eind 2024) biedt enorme kansen om de duurzaamheid van onze organisatie nog verder te verbeteren.

- AQUON streeft daarom naar een optimalisatie tussen de verschillende duurzaamheidsonderwerpen. Het groene dak staat hierin centraal. AQUON streeft ernaar om het dak te gebruiken voor zowel het opwekken van energie, het beperken van de interne koellast en het bijdragen aan een grotere biodiversiteit.
- Bij de constructie van het gebouw wordt gewerkt met duurzame en/of herbruikbare materialen. Waar het kan is de constructie van hout, waar nodig zal de constructie uit herbruikbaar beton bestaan. Om het pand herbruikbaar te maken, wordt gewerkt met een generieke structuur en een grote verdiepingshoogte.
- Energieopwekking: het nieuwe pand krijgt geen gasaansluiting. Er wordt een WKO-installatie (Warmte Koude Opslag) geïnstalleerd en er zal een groot aantal zonnepanelen op het dak komen. Op deze manier wordt een energieneutraal pand gerealiseerd.
- In het ontwerp wordt aandacht besteed aan natuurinclusief bouwen. Onze ambitie is om een verscheidenheid aan (bloeiende) gewassen te planten om de biodiversiteit te vergroten en daarnaast te kijken naar de inpassing van nestgelegenheid voor verschillende fauna, zoals bijen en andere insecten, vogels, vleermuizen etc. Hierbij zoeken wij aansluiting bij het document 'Visie groen en biodiversiteit Houten'. Bij het ontwerp van het pand is aandacht voor het opvangen, vasthouden en eventueel hergebruik van hemelwater.
- Er komen laadpunten voor auto's en fietsen op het terrein.

4. ALGEMENE TOELICHTING OP DE JAARSTUKKEN

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 verantwoordingsjaar 2023 twee programmabegrotingen. Het programma ‘Laboratorium’ (hoofdstuk 5.1) betreft de reguliere bedrijfsvoering activiteiten van AQUON. Het tweede programma ‘Eigenaarsdeel’ (hoofdstuk 5.2) betreft de transformatiekosten voor de verhuizing naar Houten en daarbij AQUON te laten aanpassen aan de strategische keuzes van het bestuur. In het hoofdstuk ‘Programmaverantwoording’ is een toelichting opgenomen over wat is bereikt en wat de uitgaven per programma zijn geweest.

In het hoofdstuk ‘Paragrafen’ (hoofdstuk 6) wordt een toelichting gegeven op de vanuit regelgeving verplichte onderwerpen. De volgende 12 paragrafen worden achtereenvolgend behandeld:

- ontwikkelingen sinds het vorig begrotingsjaar
- uitgangspunten en normen
- incidentele baten en lasten
- kostentoerekening
- onttrekkingen aan overige bestemmingsreserves en voorzieningen
- waterschapsbelasting
- weerstandsvermogen
- financiering
- verbonden partijen
- kapitaalgoederen en bedrijfsmiddelen
- bedrijfsvoering
- EMU saldo

Naast de bovengenoemde onderwerpen wordt in dit hoofdstuk ook een toelichting gegeven op:

- uittreedregeling
- privacy en algemene verordening gegevensbescherming

5. PROGRAMMAVERANTWOORDING

5.1 PROGRAMMA LABORATORIUM

In dit programma zijn de reguliere laboratoriumactiviteiten opgenomen. Kort samengevat kenmerkte 2023 zich met medewerkers die naast het uitvoeren van alle going concerntaken, met grote inzet bezig zijn geweest de centralisatie naar Houten in 2024 voor te bereiden. Het voorbereiden van de verhuizing, de inrichtingsvraagstukken en de manier van samenwerken zijn met betrokkenheid en inzet uit alle geledingen van de organisatie opgepakt.

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 2023	Realisatie 2022	Begrotings- wijziging 2023
OPBRENGSTEN			
Bijdrage deelnemers	31.827.547	27.723.621	33.044.300
Diensten voor COVID-bemonsteringen	3.834.177	3.624.900	3.918.200
Diensten voor derden	562.595	443.587	450.000
Onvoorziene baten	0	505.138	0
Externe baten	42.646	0	0
Totaal inkomsten	36.266.965	32.297.245	37.412.500
LASTEN			
Personeelslasten	16.386.042	14.570.071	16.832.100
Bedrijfslasten (overige indirecte lasten)	3.774.109	3.189.227	3.662.000
Kapitaallasten	1.728.902	1.531.897	1.707.000
Totaal vaste (inrichtings-) kosten	21.889.053	19.291.195	22.201.100
Personeelslasten Inhuur productiepersoneel	2.654.757	2.720.755	3.107.400
Materiële lasten	4.546.280	4.230.604	4.950.000
Uitbestedingen analyses	7.024.425	6.030.904	6.750.000
Totaal variabele productiekosten	14.225.462	12.982.263	14.807.400
Onvoorzien	103.139	18.787	400.000
Totale operationele kosten	36.217.655	32.292.245	37.408.500
Resultaat voor belasting	49.310	5.000	4.000
Bedrag van de heffing voor de vennootschapsbelasting	-49.310	-5.000	-4.000
Gerealiseerd resultaat	0	0	0

Bedragen in euro's

In 2023 heeft AQUON in het totaal 18.590.470 verkooppunten voor de waterschappen geproduceerd. Met verrekening van de inkomsten behaald met externe omzet voor laboratoriumwerkzaamheden van 562.595 euro (2022: 443.587 euro) en rentebaten van 42.646 euro kan voor de productie van 18,6 miljoen verkooppunten een integrale puntprijs voor de deelnemers worden berekend van 1,92 euro (2022: 1,77 euro). Van deze 18,6 miljoen verkooppunten zijn 1,8 miljoen punten uitgevoerd voor COVID-bemonsteringen.

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

Voor de COVID-bemonsteringen zijn in overleg met de Unie van waterschappen, de overige waterschaps-laboratoria, en het ministerie van VWS separate afspraken gemaakt over de wijze van afrekenen. Voor alle bemonsteringen voor het jaar 2023 geldt een vaste prijs van 110 euro exclusief BTW per bemonstering. In de afrekening 2023 worden de frictiekosten die in 2024 optreden in verband met het afschalen van het aantal bemonsteringen meegenomen.

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

Bijdrageregeling Programma 1							COVID	
2023	Totale kosten in dit programma: 31.828						Totale kosten: 3.835	
	Vaste kosten		Variabele kosten			Totale kosten excl. COVID	Aantal monsters	Kosten Excl. BTW
	Procent	Bedrag	Productie	Procent	Bedrag			
Aa en Maas	11,1%	2.645	1.866.942	11,1%	883	3.528	1.622	199
Brabantse Delta	9,8%	2.335	1.830.106	10,9%	865	3.200	3.911	471
De Dommel	8,0%	1.903	1.289.096	7,7%	610	2.513	1.840	222
Delfland	7,7%	1.832	1.667.006	9,9%	788	2.620	451	60
Hollandse Delta	15,1%	3.604	2.537.829	15,1%	1.200	4.804	5.264	634
Rijnland	16,0%	3.831	2.577.561	15,3%	1.219	5.049	4.641	559
Rivierenland	17,9%	4.284	2.527.277	15,0%	1.195	5.479	8.080	986
Schieland en de Kr	5,8%	1.379	1.210.805	7,2%	573	1.952	2.075	254
Stichtse Rijnlanden	8,6%	2.058	1.320.877	7,8%	625	2.683	3.671	450
Totaal	100,0%	23.871	16.827.499	100,0%	7.957	31.828	31.555	3.835

Bedragen x € 1.000

Onderstaand een overzicht van de afrekening per waterschap voor het laboratoriumdeel en voor de COVID-bemonsteringen.

Bijdrageregeling Programma 1					COVID 2023			
2023	Totale kosten in dit programma: 31.828							
	Begrotings- wijziging 2023	Gefactureerd voorschot	Totale kosten	Afrekening	Begrotings- wijziging 2023	Voorschot gefactureerd	Kosten Excl. BTW	Afrekening
Aa en Maas	3.689	4.003	3.528	-476	200	150	199	49
Brabantse Delta	3.351	3.351	3.200	-151	486	365	471	107
De Dommel	2.682	2.695	2.513	-182	229	172	222	50
Delfland	2.641	2.729	2.620	-109	57		60	60
Hollandse Delta	4.919	4.919	4.804	-115	686	515	634	120
Rijnland	5.351	5.351	5.049	-302	543		559	559
Rivierenland	5.673	5.673	5.479	-194	1.001	859	986	127
Schieland en de Kr	1.878	1.878	1.952	74	257		254	254
Stichtse Rijnlanden	2.860	2.860	2.683	-177	458	344	450	106
Totaal	33.044	33.459	31.828	-1.631	3.918	2.403	3.834	1.431

Bedragen x € 1.000

5.2 PROGRAMMA EIGENAARSDEEL

In dit Programmaonderdeel worden de activiteiten gebundeld die te maken hebben met de centralisatie van AQUON. Op deze wijze kunnen ontwikkelingen gerelateerd aan de ombouw en herinrichting van AQUON worden gevolgd.

In 2020 heeft het algemeen bestuur van AQUON besloten om de activiteiten van AQUON te centraliseren op een nieuwe locatie, waarna in maart 2021 is besloten dat de realisatie van de nieuwbouw in Houten zal plaatsvinden. In 2022 heeft AQUON de grond aangekocht van de gemeente Houten en is de omgevingsvergunning verleend. De opdrachten voor de bouwkundige en installatietechnische werkzaamheden zijn eind 2022 succesvol aanbesteed. Ook zijn de werkzaamheden voor de warmtekrachtopwekking aanbesteed. In mei 2023 is de eerste paal geslagen voor de nieuwbouw. De nieuwe locatie zal naar verwachting in het derde kwartaal 2024 opgeleverd worden en in het vierde kwartaal 2024 in gebruik genomen worden.

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

PROGRAMMA EIGENAARSDEEL Inzicht in financiële ontwikkelingen	Realisatie 2023	Realisatie 2022	Programma begroting 2023
OPBRENGSTEN			
Bijdrage deelnemers	1.353.000	1.052.000	1.354.536
Totaal inkomsten	1.353.000	1.052.000	1.354.536
LASTEN			
Personeelslasten	269.813	320.003	1.145.852
Bedrijfslasten (overige indirecte lasten)	35.386	18.278	0
Onvoorzien	0	0	200.000
Totaal lasten eigenaarsdeel	305.199	338.281	1.345.852
Bedrag van de heffing voor de vennootschapsbelasting	0	0	0
Mutatie Bestemmingsreserve	-1.047.801	-713.719	8.684
Resultaat	0	0	0

Bedragen in euro's

De personeelskosten in het begrotingsjaar 2023 betreffen de personeelslasten van de projectleider voor de nieuwbouw die sinds juni 2020 bij AQUON in dienst is en een assistent projectleider. Daarnaast zijn de frictiekosten met betrekking tot vertrek personeel in deze post opgenomen.

De bedrijfslasten betreffen de kosten voor de in- en externe communicatie omtrent de nieuwbouw.

Het moment van optreden van de frictiekosten is lastig te voorspellen. Om deze reden is bij de vaststelling van de businesscase centralisatie het besluit genomen om een Bestemmingsreserve te vormen voor de te verwachten frictiekosten in verband met de centralisatie. In lijn hiermee zal het resultaat van 2023 van het Eigenarendeel geheel worden toegevoegd aan de Bestemmingsreserve.

6. PARAGRAFEN

6.1 ONTWIKKELINGEN SINDS HET VORIGE BEGROTINGSJAAR

AQUON is in 2023 doorgegaan op de ingeslagen weg: het continue streven naar een efficiëntere workflow en gerichte aandacht voor organisatie en medewerkers om verdere ontwikkeling van AQUON te realiseren. Daarbij nadrukkelijk een verbinding tot stand brengen en houden tussen alle activiteiten en betrokkenen.

AQUON is altijd in beweging en ontwikkelt door naar de toekomst. Hiervoor is in 2023 verder geïnvesteerd in nieuwe technologieën en onderzoekstechnieken als e-DNA, sensormonitoring en de digitale transformatie. Bij chemie worden stappen gezet om de robotisering van een aantal processen te realiseren. Bij Monsternamen en Logistiek is veel aandacht voor de ontwikkeling van sensing wat heeft geleid tot een verhoging van het aantal operationele meetstations. Bij Hydrobiologie heeft de technologie en ontwikkeling van e-DNA veel aandacht.

Centralisatie

In juli 2022 heeft het algemeen bestuur unaniem gekozen voor de realisatie van de nieuwbouw in Houten in de meest duurzame variant. Hierbij is het totale investeringsbudget van 44,9 miljoen euro toegekend. Daarnaast is een bestuurlijke ruimte, gemandateerd aan het dagelijks bestuur, toegekend van 5,2 miljoen euro. Het totale investeringsbudget heeft hierdoor een kredietplafond van 50,1 miljoen euro.

Na een traject van aanbesteding en onderhandeling is begin 2023 het bouwkundige en installatietechnische werk gegund, gebruik makend van 630k euro uit de bestuurlijke ruimte, en is de eerste paal in mei 2023 de grond ingegaan. De verwachte oplevering zal begin augustus 2024 plaatsvinden, waarna voorzien is dat het laboratorium voor eind 2024 in gebruik genomen gaat worden.

Personeel

AQUON heeft in 2023 een nieuw functiewaarderingssysteem geïmplementeerd waarin met generieke functies wordt gewerkt. Er is daarmee een toekomstvast functiegebouw gecreëerd.

Op 31 december 2023 waren er 208 medewerkers in dienst van AQUON. Hiervan zijn er twee medewerkers in dienst als projectleider en assistent projectleider centralisatie nieuwbouw.

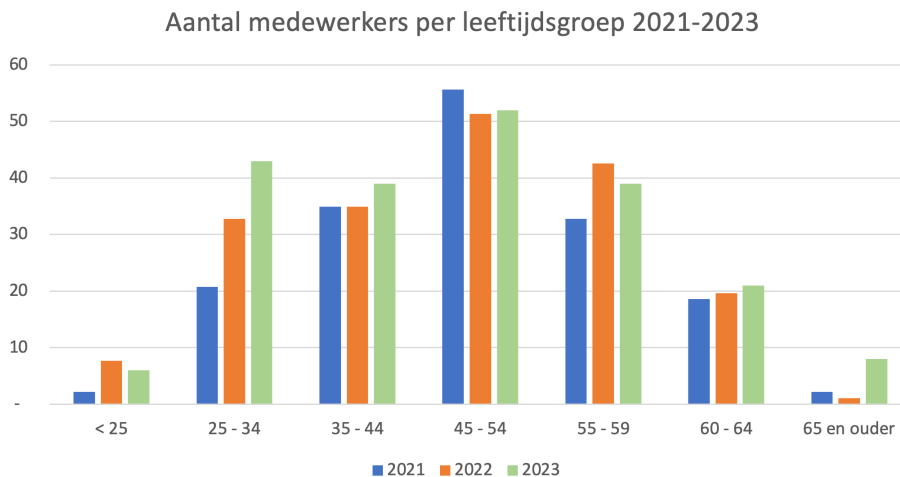
Over het jaar 2023 zijn er 29 medewerkers in dienst getreden en 13 medewerkers vertrokken. De bezetting is 191,4 fte (2022 173,9 fte). De belangrijkste redenen voor vertrek van medewerkers bij AQUON is het accepteren van een andere baan elders.

Onderstaand een grafiek met de leeftijdsopbouw van de medewerkers van AQUON. In 2023 zijn er in de leeftijdsgroepen tot 25 jaar en 25-34 jaar veel nieuwe medewerkers ingestroomd mede met het oog op toekomstig natuurlijk verloop zoals pensionering.

Door het steeds lastiger kunnen opvullen van sommige vacatures is de aandacht voor ontwikkeling en doorstroom van medewerkers verder toegenomen. Interne opleiding in combinatie met externe cursus op algemeen chemie gebied, office, kwaliteit, statistiek of analysetechniek dragen bij aan deze ontwikkelingen.

Arbeidsmarktkrapte

AQUON ervaart de krapte op de arbeidsmarkt ook. Gevolgen zijn bijvoorbeeld dat vacatures zoals chemisch analist, senior analist chemie of CISO moeilijk in te vullen zijn. Daarnaast is de krapte merkbaar bij het uitbesteden van werkzaamheden op het terrein van Hydrobiologie. Marktpartijen hebben geen of beperkte capaciteit om werk aan te nemen van AQUON.



Inhuur personeel

Naast de inzet van eigen medewerkers heeft AQUON gebruik gemaakt van uitzendkrachten en inhuur door middel van detachering. In 2023 werden uitzendkrachten ingezet in alle teams bijvoorbeeld voor laboratoriumwerkzaamheden en/of projecten. Door flexibele arbeidskrachten in te zetten, naast de extra inspanningen van het eigen personeel, wordt de continuïteit van het primaire proces gewaarborgd.

Daarnaast zijn tijdelijke medewerkers tijdelijk ingehuurd vanwege hun specifieke expertise. De organisatieontwikkeling van AQUON vraagt kennis, kunde en capaciteit die niet altijd aanwezig is bij de huidige formatie, zoals projectleiding en (inkoop)begeleiding bij (Europese) aanbestedingen. De kosten in het jaar 2023 bedroegen hiervoor 836.513 euro (2022: 1.354.703 euro).

Ziekteverzuim

In 2023 bedroeg het ziekteverzuim gemiddeld 6,5 procent, wat een stijging van 1,7 procent ten opzichte van 2022 betekent. De meldingsfrequentie is toegenomen tot 1,6 meldingen per medewerker, vergeleken met 1,4 meldingen in 2022. Met name in het eerste en vierde kwartaal van 2023 was er sprake van een toename van het kortdurend verzuim (0-7 dagen). Hierbij kan een link worden gelegd met de relatief lange griepperiodes in Nederland.

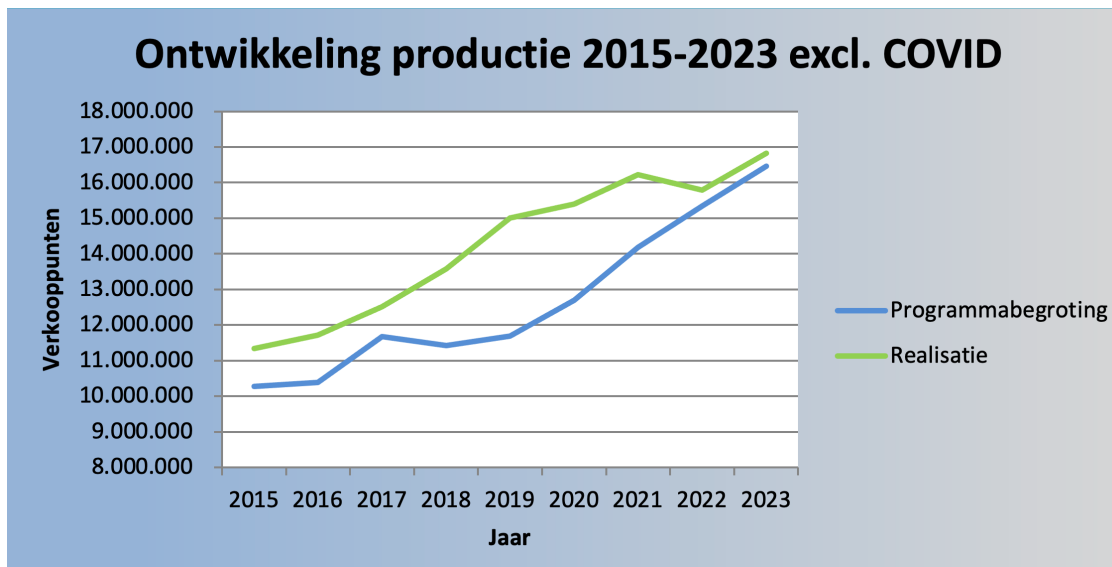
Het langdurig verzuim (langer dan 1 jaar) is de andere oorzaak van het stijgen van het verzuim in 2023. Individuele situaties en niet-werk gerelateerde oorzaken liggen hieraan ten grondslag. Verzuimbegeleiding en re-integratie krijgt daarom veel aandacht van het management. Hierbij wordt in een open dialoog met de arbeidsongeschikte medewerker actief focus wordt gelegd op begeleiding en het creëren en benutten van arbeidsmogelijkheden die gedurende de verzuimperiode ontstaan.

Verzuim	Ziekmeld frequentie		Ziekteverzuim percentage	
	2023	2022	2023	2022
Totaal	1,6	1,4	6,5%	4,8%

Productie

De negen aangesloten waterschappen en hoogheemraadschappen hebben in 2023 een verhoogd productievolume ten opzichte van de begrotingswijziging van AQUON gevraagd. De productie exclusief COVID-bemonsteringen lag 1,9 procent boven het gevraagde niveau van de Begrotingswijziging.

Onderstaande grafiek toont de ontwikkeling van de productie ten opzichte van begroting voor de jaren 2015-2023. Hierbij zien we voor het tweede jaar op rij een verbetering van de inschatting van de meetvraag door de opdrachtgevers waardoor het verschil tussen de begrote en werkelijke productie verder gereduceerd wordt.



Gerealiseerde productie t.o.v. begroting (exclusief COVID-bemonsteringen)

Ook 2023 wordt gekenmerkt door een toenemende vraag naar 'nieuwe stoffen'. Zover mogelijk voert AQUON deze analyses in eigen beheer uit, indien nodig worden deze onderzoeken in nauwe samenwerking met gerenommeerde partijen uitgevoerd. In 2023 is hiervoor een Europese aanbesteding doorlopen.

COVID

Voor de begroting van 2023 is uitgegaan van het 5 maal per week bemonsteren van alle RWZI's. In de loop van 2023 werd er door het RIVM gevraagd om het aantal COVID-bemonsteringen zo mogelijk af te schalen naar maximaal 4 keer bemonsteren per RWZI, per week. Rekening houdend met lopende contracten voor personeel en middelen heeft AQUON het aantal bemonsteringen in de loop van het jaar verlaagd. Uiteindelijk is 88,7 procent van de begrote productie voor de COVID-bemonsteringen gerealiseerd.

AQUON heeft naast de productie voor haar opdrachtgevers van de waterschappen ook beperkt productie geleverd 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 291.105 verkooppunten. Van de totale AQUON productie exclusief COVID is 1,6 procent aan derden geleverd.

In onderstaand overzicht wordt het aantal verkooppunten voor de deelnemende waterschappen en hoogheemraadschappen over de periode 2021 – 2023 weergegeven.

Waterschap of Hoogheemraadschap	Verkooppunten			% Gemiddeld over 3 jaar
	2023	2022	2021	
Aa en Maas	1.866.942	1.821.055	1.986.993	11,6%
Brabantse Delta	1.830.106	1.708.102	1.533.784	10,4%
De Dommel	1.289.096	1.424.361	1.345.369	8,3%
Delfland	1.667.006	1.288.948	1.301.466	8,7%
Hollandse Delta	2.537.829	2.115.638	2.659.575	15,0%
Rijnland	2.577.561	2.760.659	2.504.511	16,1%
Rivierenland	2.527.277	2.226.052	2.638.354	15,1%
Schieland en de Kr'waard	1.210.805	1.114.580	985.975	6,8%
De Stichtse Rijnlanden	1.320.877	1.333.073	1.262.025	8,0%
Totaal	16.827.499	15.792.468	16.218.052	100,0%

Servicebureau

Het Servicebureau is de intermediair tussen de opdrachtgevers bij de waterschappen, de operationele AQUON-organisatie en derden. Het Servicebureau werkt klantgedreven en houdt het overzicht op alle aankomende en lopende opdrachten. De taken bestaan uit relatiemanagement, orderafhandeling, centrale monsterontvangst en uitbesteden.

In 2023 is verder gewerkt aan een coördinerend en regisserend Servicebureau. Gedurende 2023 is achter de schermen het Servicebureau druk bezig haar ambitie en gekozen aandachtspunten door te vertalen met behulp van ondersteunende systeem- en procesontwikkelingen. Door een goede inrichting van onze systemen en het gebruik van de beschikbare data, heeft het Servicebureau in toenemende mate inzicht in het dienstverleningsproces.

Tussen het Servicebureau en de andere AQUON afdelingen zijn een aantal verbeteringen doorgevoerd met als gevolg een nauwere samenwerking tussen de teams. Er is gewerkt aan een verbetering van onderlinge informatieoverdracht. Dit wordt onder andere bereikt door vaste afdeling overstijgende multi-disciplinaire overleggen. Gezamenlijk wordt meer richting gegeven aan het afstemmen van innovaties/optimalisaties met de waterschappen.

Vraagontwikkeling en advies

Vraagontwikkeling en advies heeft tot doel 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 wordt in samenspraak met de regisseurs van de waterschappen uitgevoerd en intern bij AQUON met het management.

Monstername & Logistiek

Het team Monstername & Logistiek verzorgt het nemen van de monsters in het veld. Tevens fungeren zij als de ogen en oren in het veld voor de waterschappen. Naast het nemen van verschillende monsters houdt de afdeling Monstername & Logistiek zich inmiddels ook succesvol bezig met het monitoren door middel van

verschillende sensoren. Deze sensoren meten in het oppervlaktewater, op de RWZI's, brengen varend gebieden in kaart of hangen in visliften en peilbuizen. Samen leveren deze sensoren een schat aan informatie op. De werkzaamheden voor sensoring groeien gestaag en mede daardoor hebben in 2023 een aantal medewerkers uit de COVID-pool een plaats binnen AQUON gevonden.

Naast de werkzaamheden omtrent sensoring heeft het team Monsternamen & Logistiek inmiddels een sterk waterbodem-advies team. Dit team houdt zich bezig met de vooronderzoeken, toetsing en eindrapporten op basis waarvan de waterschappen kunnen baggeren. Samen met het veldwerk van de monsternemers en de chemische analyses in het laboratorium is AQUON in staat om voor de waterschappen het gehele proces van het waterbodemonderzoek te verzorgen.

Chemisch onderzoek

Net als voor geheel AQUON staat 2023 voor afdeling chemie in het teken van voorbereiding op het verhuisjaar 2024. Veel apparatuur is al eerder vervangen, zodat er geen projecten op dit gebied lopen rond de verhuizing en de werking met de verhuizing kan worden gegarandeerd. Een aantal andere projecten, zoals de aanschaf van robotisering, loopt door in 2024. Daarnaast is er gewerkt aan verhuisplannen, om de kwaliteit rondom de verhuizing te borgen.

In 2023 heeft een aanbesteding voor het uitbesteden van chemische analyses plaatsgevonden. Voor in totaal 7 percelen zijn de leveranciers voor de komende jaren geselecteerd. Voor de grote percelen qua volume is gekozen voor dual sourcing, waardoor AQUON nog beter kan sturen op de prestaties van de verschillende externe laboratoria.

AQUON heeft de Producten Diensten Catalogus (PDC) weer uitgebreid met diverse analyses, zoals bijvoorbeeld Pentachloorfenol in waterbodem, een drugspakket en nieuwe componenten bij diverse methodes.

Er is blijvende aandacht voor efficiëntieverbetering. Door ingebruikname van nieuwe apparatuur kan ook gedacht worden aan kleinere flesvolumes, wat in de totale keten veel kan besparen. Door verwerking en controles te automatiseren waar dit kan, wordt tijd bespaard en komt de focus en aandacht op afwijkende resultaten.

Hydrobiologisch onderzoek

De basis voor het inzicht geven in de ecologische waterkwaliteit ligt bij de hydrobiologische monsternamen en de hydrobiologische analyses/determinaties. De resultaten daarvan zijn de basis voor de bepaling van de ecologische toestand van het water in het kader van de Kaderrichtlijn Water (KRW).

De resultaten worden ook gebruikt voor de diagnostiek van de waterkwaliteit in het watersysteem. Daarvoor zijn in samenwerking met de WUR methoden ontwikkeld die steeds meer afname vinden bij de waterschappen. Deze resultaten bieden een basis voor het waterschap om het waterbeheer te verbeteren. Naast diagnostische monitoring wordt er ook meer aan effect monitoring gedaan wat inzicht geeft in de resultaten van de beheermaatregelen die de waterschappen genomen hebben.

Voor het zwemwater worden analyses gedaan voor blauwalg concentraties in het water. Op basis daarvan kunnen de waterschappen advies geven aan het bevoegd gezag over veilig of onveilig zwemwater. In 2023 is gestart met een samenwerking met de andere waterschapslaboratoria om rechtstreeks, betrouwbaar en herhaalbaar de blauwalgtoxines te meten in het zwemwater. Dit wordt waarschijnlijk afgerond in 2024 waarna deze directe meting voor veilig of onveilig zwemwater in het landelijk zwemwaterprotocol opgenomen kan worden.

Met behulp van DNA worden analyses gedaan die inzicht geven in voorkomende soorten in het watersysteem. Hierbij wordt veel aandacht besteed aan het inzicht krijgen in aanwezigheid van invasieve soorten zoals bijvoorbeeld muskusrat en rivierkreeften. Dit kan de waterschappen en/of omgevingsdiensten helpen om schade aan het watersysteem te voorkomen door gericht in te kunnen grijpen. Ook hier wordt nauw samengewerkt met de andere waterschapslaboratoria zodat er een goed landelijk beeld is dat gebaseerd is op gevalideerde, betrouwbare en herhaalbare analyses. Zowel met DNA technieken als met microscopie wordt gedaan aan bronopsporing. De DNA techniek biedt veel mogelijkheden bij het beter zicht krijgen op herkomst van verontreinigende stoffen in het oppervlakte water (bv kassengebied).

6.2 UITGANGSPUNTEN EN NORMEN

Algemeen

AQUON kent vanaf het begrotingsjaar 2016 twee programma's. Het eerste programma wordt 'Laboratorium AQUON' genoemd, het tweede programma 'Eigenaarsdeel GR AQUON'.

Salarisontwikkeling

In januari 2023 is de vierde cao Werken voor waterschappen definitief geworden. De cao heeft een looptijd van 1 jaar. De belangrijkste afspraken zijn dat met ingang van deze datum de salarissen en schaalbedragen met 125 euro stijgen en vervolgens nog verhoogd worden 2,5 procent waarna er per 1 juli nogmaals een salarisverhoging van 2,5 procent is gevolgd.

Per 1 januari en 1 juli 2023 is het wettelijk minimumloon verhoogd naar 14,00 respectievelijk 14,35 euro per uur.

Prijsindexatie

AQUON werd in het jaar 2023 geconfronteerd met sterk oplopende prijsindexaties van haar leveranciers als gevolg van de in 2022 fors toegenomen inflatie. De tarieven voor energie en gas zijn als gevolg van het aflopen van het vaste contract per juni 2022 variabel, en hiermee fors gestegen. In oktober 2023 heeft AQUON een nieuw energiecontract kunnen afsluiten om de periode tot de verhuizing naar Houten te overbruggen.

6.3 INCIDENTELE BATEN EN LASTEN

Eenmalige kosten en baten zijn verantwoord en toegelicht in de kosten- en batencategorie waartoe zij behoren.

6.4 KOSTENTOEREKENING

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.

6.5 ONTTREKKINGEN AAN OVERIGE BESTEMMINGSRESERVES EN VOORZIENINGEN

Er hebben geen onttrekkingen aan de overige bestemmingsreserves plaatsgevonden. In verband met jubilea van medewerkers is er voor een totaal van 21.331 euro aan de hiervoor gevormde voorziening onttrokken.

6.6 WATERSCHAPSBELASTINGEN

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

6.7 WEERSTANDVERMOGEN

Het weerstandvermogen geeft de mate weer 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

De structurele operationele risico's zijn te verdelen in externe en interne risico's.

Gesignaleerde structurele externe risico's zijn:

- wijzigingen in externe wet- en regelgeving (milieu, Arbo, CAO, kwaliteitsregelgeving)
- uittreden van een deelnemend waterschap
- IT informatieveiligheid
- afnemende dan wel sterk toenemende productievraag
- prijsstijgingen
- rente risico en externe financieringen

Structurele interne risico's zijn:

- 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
- personele risico's als gevolg van krapte op de arbeidsmarkt, aanhoudende groei van AQUON en als gevolg van de voorgenomen centralisatie
- risico van tijdige en juiste inkoop en rechtmatigheid hiervan

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 mitigerende maatregelen genomen die de risico's verminderen, zoals:

- flexibele arbeidsschil met externe medewerkers en specifieke externe partners,
- governance structuur aangepast,
- bedrijfsverzekeringen (jaarlijkse evaluatie),

- garantstellingen door deelnemers,
- beoordelen, optimaliseren en certificeren van werkprocessen
- vergroten bewustzijn informatieveiligheid bij alle medewerkers door verplichte deelname aan awareness-programma Arda
- inzicht verkrijgen in kwetsbaarheid van de organisatie op het gebied van IT-informatieveiligheid door middel van het laten uitvoeren van een PEN-test en adequate opvolging hiervan.
- vergroting interne bewaking inkopen (contractenregister en aanbestedingskalender) en signalering op de voortgang van benutting van contracten
- tijdige informeren van en afstemmen met de waterschappen over de productieomvang en de daarmee samenhangende planning en kostenontwikkeling.
- ondersteuning en uitbreiding van functies zoals assistent managers en planners

Awareness programma voor alle medewerkers is opgestart. Structurele technische en organisatorische maatregelen zijn getroffen. Voor eventuele financiële risico's heeft AQUON voor het jaar 2023 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 2023 zeer beperkt voorgekomen.

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 2023 zijn er geen fraudegevallen geconstateerd en er zijn geen nieuwe risico's geïdentificeerd. AQUON heeft maatregelen genomen om fraude binnen haar organisatie te voorkomen. Hiervoor zijn diverse maatregelen genomen zoals t.a.v. het beveiligingsniveau van de ICT-systemen.

6.8 FINANCIERING

Naast de bestaande leningen heeft AQUON in 2023 vier nieuwe externe leningen aangetrokken voor de investeringen in de nieuwbouw.

Financieringsarrangement ultimo 2023

AQUON heeft oorspronkelijk een financieringsarrangement ter waarde van 9,7 miljoen euro afgesloten waarmee de vaste activa wordt gefinancierd. In 2022 en 2023 zijn een zestal leningen aangetrokken ter financiering van de nieuwbouw in Houten. 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 37,5 miljoen euro. In onderstaande tabel is het verloop van de leningen inzichtelijk gemaakt.

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	31-12-2022	Vermeerderingen	Aflossingen	31-12-2023
Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen:				
Bank instelling 1	6.577.166	25.300.000	-151.166	31.726.000
Bank instelling 2	6.294.000	0	-514.000	5.780.000
Totaal	12.871.166	25.300.000	-665.166	37.506.000

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.

Met ingang van het derde kwartaal 2021 is de ondergrens van het drempelbedrag zoals vastgelegd in artikel 7 lid 2 van de Regeling schatkistbankieren decentrale overheden bepaald op 1 miljoen euro. In 2023 bleef AQUON onder de gestelde norm per kwartaal.

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 begrotingspercentage. 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 procent. De renterisiconorm voor AQUON voor 2023 bedraagt hiermee circa 7,2 miljoen euro. De GR AQUON heeft in 2023 deze normering niet geraakt.

Er heeft in 2023 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.

6.9 KAPITAALGOEDEREN EN BEDRIJFSMIDDELEN

De belangrijkste kapitaalgoederen van AQUON worden gevormd door de twee panden, de laboratoriuminrichting, de aangekochte grond in Houten en het onderhanden project van de nieuwbouw.

AQUON heeft in 2023 twee panden in haar bezit. Deze panden staan in Leiden en Tiel.

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 het besluit hebben genomen om te gaan centraliseren op een nieuwe locatie.

Begin 2019 heeft AQUON door een gespecialiseerd adviesbureau onderzoek laten uitvoeren om financieel inzicht te verkrijgen ten behoeve van haar businesscase 'Centralisatie AQUON'.

Op basis van informatie 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 de besluitvorming omtrent de centralisatie zijn op verzoek van de eigenaren de afgelopen jaren alleen 'no-regret' investeringen gedaan om de activiteiten van Breda na sluiting in 2016 te kunnen huisvesten. Daarnaast is het onderhoud aan de panden in Leiden en Tiel de afgelopen jaren beperkt gebleven tot het volgens de norm strikt noodzakelijke. Begin 2024 is er een nieuwe taxatie uitgevoerd van de panden in Tiel en Leiden. Deze taxaties hebben niet tot nieuwe inzichten geleid.

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

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

6.10 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 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 (GR). De GR is zoals bedoeld in de Wet gemeenschappelijke regelingen waaraan het waterschap deelneemt, voor zover dit aandeel aan het waterschap moet worden toegerekend.

EMU saldo 2023

AQUON rapporteert het EMU-saldo, dat op landelijk niveau wordt samengevoegd en aan de norm getoetst. Onderstaand wordt de bepaling van het EMU-saldo 2023 weergegeven.

ONDERDEEL	BEDRAG
1. Exploitatiesaldo (voor toevoeging/onttrekking aan reserves)	0
2. Invloed investeringen (zie staat van vaste activa)	
-/- bruto investeringsuitgaven	-15.784.960
+ investeringbijdragen van derden	0
+ verkoop materiële en immateriële activa	0
+ afschrijvingen en waardeverminderingen	1.603.956
3. Invloed voorzieningen	
+ toevoegingen aan voorzieningen t.l.v. exploitatie	52.236
-/- onttrekkingen uit voorzieningen t.b.v exploitatie	-21.331
-/- 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	-14.150.099

6.11 UITTREEDREGELING

In de eerste wijziging van de gemeenschappelijke regeling AQUON 2011 wordt in artikel 44 gesproken over de uittreedingregeling. 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. Onderstaand wordt een schema met financiële verplichtingen per deelnemend waterschap of hoogheemraad gegeven.

Uitwerking Uittreeding

In het jaar 2025 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.						
0	Een kalenderjaar opzegtermijn. In deze termijn reguliere betaling van de bijdragen.						
1	Aandeel in productie	Jaarrekening 2023	blz. 19				tabel
2	Bedrag vaste kosten	Jaarrekening 2023	blz. 10			€ 21.889.019	
3	Personeelslasten	Jaarrekening 2023	blz. 31			€ 15.803.348	
4	Rente & leningen	Jaarrekening 2023	blz. 23			pm	
5	Voorraden	Jaarrekening 2023	blz. 24			€ 313.238	
6	Aandeel programma Eigenaren	Begroting 2025	blz. 19			€ 1.846.000	
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	11,6%	10.174	1.102	pm	36	728	200	12.240
Brabantse Delta	10,4%	9.093	985	pm	33	800	200	11.110
De Dommel	8,3%	7.277	788	pm	26	627	200	8.918
Delfland	8,7%	7.633	827	pm	27	576	200	9.263
Hollandse Delta	15,0%	13.111	1.420	pm	47	1.131	200	15.908
Rijnland	16,1%	14.060	1.523	pm	50	1.189	200	17.022
Rivierenland	15,1%	13.252	1.435	pm	47	1.268	200	16.202
Schieland en de Kr'waard	6,8%	5.937	643	pm	21	360	200	7.161
De Stichtse Rijnlanden	8,0%	7.021	760	pm	25	526	200	8.532

Bedragen x €1.000

6.12 INFORMATIEBEVEILIGING

Er is in 2023 geïnvesteerd in het leggen van een fundament op het vlak van informatiebeveiliging. Naast een awareness programma voor alle medewerkers is een zogenaamde Pentest uitgevoerd, een 'penetratie test' door ethische hackers om de veiligheid van de ICT systemen te beoordelen. Daarnaast is een nulmeting uitgevoerd volgens het BIO-normenkader. Naar aanleiding van de bevindingen zijn er technisch en organisatorisch structurele maatregelen genomen.

Digitale gegevensuitwisseling

Om de ondersteuning/dienstverlening aan de Waterschappen in bredere zin verder te verbeteren is geïnvesteerd in het in realtime online kunnen opvragen van (analyse)gegevens en andere benodigde informatie door opdrachtgevers. In dat kader is het afgelopen jaar gewerkt aan de verbetering van de datalevering van het sensormonitoringsprogramma, waardoor een uniforme en gestandaardiseerde manier van uitwisselen van sensorgegevens met de waterschappen mogelijk wordt. Een dergelijke elektronische koppeling zal naar verwachting in de eerste helft van 2024 klaar zijn.

Archiefbeheer

In samenwerking met een extern adviesbureau is AQUON gestart om het informatie- en archiefmanagement verder structureel te verbeteren. De eerste fase is afgerond waar de ist- en sollsituatie is bepaald en er een roadmap is opgesteld om naar de gewenste situatie te komen. De tweede fase, waarin wordt gewerkt aan het opstellen/herijken van het informatiebeleidsplan, het informatiebeheerplan, een praktisch toepasbare versie van de selectielijst en informatiestructuurplan, is gestart. Deze fase wordt in het eerste kwartaal 2024 afgerond. Een belangrijk resultaat dat is behaald, is een positief toezichtoordeel van het Interbestuurlijk toezicht informatie- en archiefbeheer (IBT) dat AQUON over het jaar 2022 voldoet aan de criteria die de Provincie hanteert voor het systematisch toezicht op het informatie- en archiefbeheer.

6.13 PRIVACY/ALGEMENE VERORDENING GEGEVENSBESCHERMING

Bereikte resultaten

Het afgelopen jaren is er structureel en periodiek overleg geweest tussen de functionaris gegevensbescherming (FG) en de privacy officer van AQUON. Er is gestructureerd gewerkt aan het (door-) ontwikkelen en afronden van een aantal concrete producten. Hierbij zijn de volgende resultaten geboekt:

- Privacybeleid AQUON opgesteld en vastgesteld;
- Register van verwerkingsactiviteiten afgerond en vastgesteld
- Incidentenregister en datalekken meldproces gerevitaliseerd
- Awareness-programma voor informatieveiligheid en privacy geselecteerd en opgestart

Borging en continuïteit

Om de zorgvuldige omgang met persoonsgegevens te bevorderen is draagvlak en kennis binnen de organisatie van groot belang. Het gevaar bestaat dat het echter een onderwerp blijft dat exclusief bij de privacy-officer is belegd. Met instemming van de directie en managementteam heeft AQUON eind 2022 daarom per team (Monsternamen & Logistiek, Chemie, Servicebureau, Bedrijfsvoering en Hydrobiologie) één enthousiaste 'privacy ambassadeur' aangesteld, die helpt bewerkstelligen dat de medewerkers van een team meer, en ook blijvend, bewust zijn over informatiebeveiliging en privacy. De ambassadeur vervult een actieve rol bij de uitvoering en implementatie van het privacy beleid. Dit onder begeleiding van de Privacy Officer en de Functionaris Gegevensbescherming.

Met het Privacy team werden drie workshops/trainingen georganiseerd om de bewustwording, de basisprincipes van de AVG wet en de rol van de ambassadeurs binnen AQUON te verduidelijken. Op 1 april 2023 is voor alle medewerkers van AQUON ARDA on-line gestart. Dit programma helpt de medewerkers zich bewust te maken van de risico's en geeft richting om gewenst gedrag te sturen.

De procedure Datalek melding werd verder geactualiseerd en aangepast conform de vraagstelling van de Autoriteit Persoonsgegevens (AP). Het datalekken formulier en voorgestelde procedure is besproken, geaccepteerd en wordt nu gebruikt.

In 2023 werd er één melding gedaan van een incident. Het betreft hier een melding met een zeer beperkt risico voor betrokkenen. Er is geen melding gedaan aan de Autoriteit Persoonsgegevens.

Er zijn controles uitgevoerd om vast te stellen dat de omvang niet groter was dan in eerste instantie geconstateerd en er zijn maatregelen genomen om herhaling van de fout te voorkomen. Het onderwerp datalekken komt regelmatig terug in het bewustwordingsprogramma Arda on-line, dit om blijvende alertheid te realiseren.

7. JAARREKENING 2023

7.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2023

Balans per 31 december 2023		31-12-2023	31-12-2022
VASTE ACTIVA			
I IMMATERIËLE VASTE ACTIVA			
Overige immateriële vaste activa		713.349	766.344
II MATERIËLE VASTE ACTIVA			
Overige investeringen met een economisch nut		26.928.576	12.694.576
III FINANCIËLE VASTE ACTIVA			
Overige uitzettingen met een oorspronkelijke looptijd van één jaar of langer		45.794	20.794
Totaal vaste activa		27.687.719	13.481.714
VLOTTENDE ACTIVA			
IV VOORRADEN			
Grond- en hulpstoffen voor eigen gebruik		313.238	368.800
V UITZETTINGEN MET EEN RENTETYPISCHE LOOPTIJD KORTER DAN ÉÉN JAAR		18.896.875	7.537.561
Uitzettingen bij openbare lichamen		2.942.813	792.435
Uitzettingen in 's Rijks Schatkist		15.734.877	6.650.195
Overige uitzettingen met een looptijd korter dan één jaar		219.185	94.931
VI LIQUIDE MIDDELEN			
Overige bank- en girotegoeden		16.059	17.176
VII OVERLOPENDE ACTIVA			
Overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen		1.879.827	316.873
Totaal vlottende activa		21.105.999	8.240.410
Totaal activa		48.793.718	21.722.124
VASTE PASSIVA			
VIII EIGEN VERMOGEN			
Bestemmingsreserves		2.718.836	1.671.035
IX VOORZIENINGEN			
Voorzieningen voor arbeidsgerelateerde verplichtingen		297.453	266.548
X VASTE SCHULDEN MET EEN RENTETYPISCHE LOOPTIJD VAN ÉÉN JAAR OF LANGER			
Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige instellingen		37.506.000	12.871.166
Totaal vaste passiva		40.522.289	14.808.749
VLOTTENDE PASSIVA			
XI NETTO-VLOTTENDE SCHULDEN MET EEN RENTETYPISCHE LOOPTIJD KORTER DAN ÉÉN JAAR			
Overige kortlopende schulden		3.018.851	3.605.663
XII OVERLOPENDE PASSIVA			
Overige vooruitontvangen bedragen die ten behoeve van volgende begrotingsjaren komen		5.252.578	3.307.712
Totaal vlottende passiva		8.271.429	6.913.375
Totaal passiva		48.793.718	21.722.124

Bedragen in euro's

7.2 EXPLOITATIEREKENING OVER HET JAAR 2023

PROGRAMMA AQUON TOTAAL				
Kostensoort groepen	Kostensoorten	Begrotings- wijziging 2023	Realisatie 2023	Verschil Realisatie en Begroting
LASTEN				
2.1	Salaris huidig personeel en bestuurders	12.202.436	11.460.384	742.052
2.2	Sociale premies	3.378.512	3.137.910	240.602
2.4	Overige personeelslasten	1.118.674	1.205.054	-86.380
2.5	Personeel van derden	4.385.730	3.507.264	878.466
	Personeelslasten	21.085.352	19.310.612	1.774.740
3.11	Uitbestedingen analyses	6.750.000	7.024.425	-274.425
	Uitbesteding	6.750.000	7.024.425	-274.425
3.1	Duurzame gebruiksgoederen	350.000	360.198	-10.198
3.2	Overige gebruiks- en verbruiksgoederen	3.600.000	3.513.477	86.523
3.3	Energie	1.000.000	707.992	292.008
	Materiële lasten	4.950.000	4.581.667	368.333
1.1	Externe rentelasten	119.000	124.945	-5.945
1.3	Afschrijvingen activa	1.588.000	1.603.956	-15.956
	Kapitaallasten	1.707.000	1.728.901	-21.902
3.4	Huren en rechten	91.500	91.113	387
3.5	Leasebetalingen operational lease	1.100.000	1.259.986	-159.986
3.7	Verzekeringen	55.000	65.111	-10.111
3.8	Belastingen	20.000	18.080	1.920
3.9	Onderhoud door derden	694.500	826.844	-132.344
3.10	Overige diensten door derden	1.701.000	1.512.976	188.024
	Overige indirecte lasten	3.662.000	3.774.110	-112.109
5.2	Onvoorzien	600.000	103.139	496.861
	TOTAAL LASTEN	38.754.352	36.522.854	2.231.498
BATEN				
1.1	Externe rentebaten	0	42.646	-42.646
3.6	Diensten voor derden	450.000	562.595	-112.595
	Bijdrage deelnemers	38.317.036	37.014.724	1.302.312
	TOTAAL BATEN	38.767.036	37.619.965	1.147.071
	Gerealiseerd resultaat voor bestemming, volgend uit voorgaande onderdelen	12.684	1.097.111	-1.084.427
	Bedrag van de heffing voor de vennootschapsbelasting	-4.000	-49.310	45.310
	TOTAAL SALDO BATEN EN LASTEN	8.684	1.047.801	-1.039.031
	Mutatie bestemmingsreserve	-8.684	-1.047.801	1.039.031
	GEREALISEERD RESULTAAT	0	0	0

Bedragen in euro's

8 WAARDERINGSGRONDSLAGEN

8.1 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 waarderingsgrondslagen 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 |

Op basis van de verwachte gebruiksduur wordt:

- Laboratoriumsoftware (LIMS- en OMS systeem) in 7 jaar afgeschreven
- Mobiele telefoons, laptops en tablets 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 zijn uitsluitend voor eigen gebruik (magazijnvoorraden) en 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 bedraagt 1 miljoen 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 alleen de liquide middelen die boven het drempelbedrag uitgaan in de schatkist te worden aangehouden. In 2023 hebben er zich 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.

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. 32).

9. TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2023

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 31-12-2022	Investeringsen	Desinvesteringsen	Afschrijvingen	Bijdragen derden	Afwaarderingen	Boekwaarde 31-12-2023
Overige immateriële vaste activa	766.344	126.083	0	-179.078	0	0	713.349
Totaal	766.344	126.083	0	-179.078	0	0	713.349

Bedragen in euro's

De investeringen in de immateriële activa betreffen het ontwikkelen van een beheersysteem voor sensing en de koppeling van dit systeem met het ordermanagementsysteem. Het systeem is in het vierde kwartaal 2023 in gebruik genomen.

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	1.244.453	2.687.230	3.096.568	5.666.325	12.694.576
Investeringsen	0	0	1.429.704	89.182	1.518.886
Mutatie activa in uitvoering	0	0	0	14.139.991	14.139.991
Desinvesteringsen	0	0	0	0	0
Afschrijvingen	0	-288.278	-898.550	-238.050	-1.424.878
Afwaarderingen wegens duurzame waardeverminderingen	0	0	0	0	0
Boekwaarde einde begrotingsjaar	1.244.453	2.398.952	3.627.722	19.657.448	26.928.575

Bedragen in euro's

Het in maart 2020 genomen besluit tot centralisatie heeft geen effect op waarde en afschrijvingstermijnen van de panden. Eventuele boekverliezen bij de verkoop zijn voorzien in de frictiekosten en zullen in het eigenarendeel verantwoord worden. Mutatie activa in uitvoering betreft volledig de uitgaven in 2023 voor de centralisatie. Bij AQUON is er geen sprake van bijdragen van derden direct gerelateerd aan een actief. 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	179.078	1.424.878	1.603.956

Bedragen in euro's

Investeringskosten

Van de 1.518.886 miljoen euro die geïnvesteerd is in de aanschaf van machines, apparaten en werktuigen, is 1.241.063 euro besteedt aan vervanging en uitbreiding laboratoriumapparatuur. Daarnaast is voor 180.291 euro aan apparatuur aangeschaft voor sensormonitoring. Verder is er 97.531 euro geïnvesteerd in de aanschaf en uitbreiding van apparatuur voor kantoorautomatisering en mobiele telefoons.

De mutaties activa in uitvoering betreffen de in 2023 gedane investeringen ten behoeve van de nieuwbouw in Houten. Dit gehele bedrag betreft de bouw van de nieuwbouw.

In de kadernota 2023 is een investeringskrediet voor (vervangings-)investerings opgenomen van 3 miljoen euro per jaar. Daarnaast is voor doorontwikkeling ICT en facilitair een bedrag van 700.000 euro voor 2023 opgenomen. Verder is er voor ICT-ondersteuning t.b.v. sensing 200.000 euro voor 2023 opgenomen. Als gevolg van lange doorlooptijd van aanbestedingen en investeringen en de beperkte capaciteit om investeringen te begeleiden zien we reeds enkele jaren een uitstel van de investeringen. In 2023 is van het toegezegde krediet een bedrag van 1.644.969 euro benut.

In onderstaande tabel wordt de stand van het investeringskrediet over 2023 weergegeven:

Investeringskosten Laboratorium	Beschikbaar gesteld krediet	Werkelijk besteed in 2023
Doorontwikkeling ICT en facilitair	700.000	215.265
(Vervangings-) investeringen apparatuur	2.000.000	1.249.413
Investeringskosten Sensing incl. bijbehorende ICT	1.200.000	180.291
Totaal	3.900.000	1.644.969

Bedragen in euro's

Investeringskosten Nieuwbouw

In 2022 heeft het Algemeen Bestuur het totaal benodigde krediet voor de realisatie van de nieuwbouw beschikbaar gesteld. Dit betreft een bedrag van 45,53 miljoen euro. Onderstaand een beknopt overzicht van de uitgaven tot en met eind 2023.

Investeringskosten Laboratorium	Werkelijk besteed tot en met 2023
Nadere planuitwerking, aanbestedingen en realisatie diverse ontwerpfasen (2021)	1.821.035
Aankoop grond Houten (2022)	3.380.740
Bouw en advisering	14.139.992
Totaal	19.341.767

Bedragen in euro's

III) FINANCIËLE VASTE ACTIVA

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

Verloopoverzicht FVA	31-12-2022	Vermeerderingen	Aflossingen	31-12-2023
Overige uitzettingen met een oorspronkelijke looptijd van een jaar of langer	20.794	25.000	0	45.794
Totaal	20.794	25.000	0	45.794

Bedragen in euro's

De overige uitzettingen met een oorspronkelijke looptijd van een jaar of langer betreffen de waarborgsommen voor de huur van de panden (steunpunten) in Dordrecht en 's-Hertogenbosch.

De panden in Dordrecht en 's-Hertogenbosch worden aangehouden als satellietlocatie voor de afdeling Monstername & Logistiek. Daarnaast is er in 2023 een waarborgsom van 25.000 euro betaald voor de grondlocatie in Houten.

IV VOORRADEN

De stand van de voorraden kan als volgt worden weergegeven:

Vorraden grond- en hulpstoffen	31-12-2022	31-12-2023
Grond- en hulpstoffen voor eigen gebruik	411.950	364.115
Voorziening incurante grond- en hulpstoffen	-43.150	-50.877
Totaal	368.800	313.238

Bedragen in euro's

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

In 2023 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 50.877 euro. De waarde van de voorraden bedraagt op balansdatum 364.115 euro.

De voorziening ten aanzien van de incurante voorraden wordt in mindering gebracht op de balanswaarde voorraden. De balanswaarde van de voorraden is daarmee 313.238 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 31-12-2022	Saldo 31-12-2023
Uitzettingen bij openbare lichamen	792.435	2.942.813
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	6.650.195	15.734.877
Overige uitzettingen met een looptijd korter dan één jaar	94.931	219.185
Totaal	7.537.561	18.896.875

Bedragen in euro's

Aan het einde van het jaar 2023 zijn er nog geen facturen aan de deelnemende waterschappen en hoogheemraadschappen (openbare lichamen) betreffende de bijdragen over het eerste kwartaal van het nieuwe jaar uitgereikt. De uitzettingen bij openbare lichamen betreffen de per ultimo jaar nog te ontvangen betalingen van voorschotnota's. Doordat eind 2023 al de bedragen van de op 2 januari 2024 ingaande leningen zijn ontvangen, is het saldo in Rijk's schatkist hoger dan gemiddeld. Over het saldo wordt rente ontvangen.

AQUON dient haar overvloedige liquide middelen aan te houden bij het Rijk, het zogenaamde 'Schatkistbankieren'. Ten behoeve van het schatkistbankieren heeft AQUON een werkrekening bij een bankinstelling geopend. Op deze werkrekening heeft AQUON een daglimiet van 2 miljoen euro.

De berekening van de benutting van de drempelbedragen van het schatkistbankieren wordt in onderstaande tabel per kwartaal 2023 weergegeven:

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren	Q1	Q2	Q3	Q4
Drempelbedrag	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	114.009	101.303	492.297	55.272
Ruimte onder drempelbedrag	885.991	898.697	507.703	944.728
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. Uit een risico-inventarisatie is gebleken dat een voorziening ten aanzien van mogelijke oninbaarheid van de vorderingen per ultimo 2023 niet noodzakelijk is.

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 31-12-2022	Saldo 31-12-2023
Overige bank- en girotegoeden, bank 1	15.070	15.000
Overige bank- en girotegoeden, bank 2	2.106	4.282
Overige bank- en girotegoeden, bank 3	0	-3.223
Totaal	17.176	16.059

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 een kredietfaciliteit op de rekening courant afgesloten tot een maximaal bedrag van 7,0 miljoen euro. Voor het verkregen krediet is geen zekerheid gesteld. In 2023 is geen gebruik gemaakt van dit krediet.

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	31-12-2022	31-12-2023
Nog te factureren bedragen	64.200	1.453.402
Vooruit betaalde bedragen	249.405	409.482
Voorschotten betaald aan personeel	3.268	815
Tussenrekening STOWA	0	15.644
Overige nog te ontvangen bedragen alsmede de vooruit betaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	0	484
Totaal	316.873	1.879.827

Bedragen in euro's

De post Nog te factureren bedragen betreft de nog bij derden in rekening te brengen facturen voor werkzaamheden die in 2023 zijn uitgevoerd. Deze werkzaamheden worden belast met 21 procent BTW. De vooruitbetaalde bedragen betreft kosten die betrekking hebben op het boekjaar 2024, waarvan de factuur reeds in 2023 is ontvangen. De tussenrekening STOWA betreft kosten voor een project dat in 2023 is gestart en doorloopt tot het eerste kwartaal 2024. Deze kosten worden in 2024 gefactureerd aan de opdrachtgever.

VIII) EIGEN VERMOGEN

Conform de statuten van de GR AQUON heeft AQUON op balansdatum geen eigen vermogen, anders dan een bestemmingsreserve. Ook in 2023 is het resultaat van 1.047.801 euro uit het Eigenaarsprogramma volgens afspraak gedoteerd aan de Bestemmingsreserve

Verloopstaat reserves	31-12-2022	Toevoeging	Onttrekking	31-12-2023
Bestemmingsreserve	1.671.035	1.047.801	0	2.718.836

IX) VOORZIENINGEN

De voorziening is gevormd voor de arbeidsgerelateerde verplichtingen die AQUON heeft ten opzichte van haar medewerkers. Ten aanzien van jubileumuitkeringen heeft in 2023 een bijstelling plaatsgevonden in verband met de groei van het aantal medewerkers. De onttrekking betreft de jubileumuitkeringen aan medewerkers die in 2023 een jubileum vierden.

Verloopstaat voorzieningen	31-12-2022	Toevoeging	Onttrekking	31-12-2023
Voorzieningen voor arbeidsgerelateerde verplichtingen	266.548	52.236	-21.331	297.453

X) VASTE SCHULDEN

In onderstaand overzicht wordt het verloop weergegeven van de vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar over het jaar 2023:

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	31-12-2022	Vermeerderingen	Aflossingen	31-12-2023
Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen:				
Bank instelling 1	6.577.166	25.300.000	-151.166	31.726.000
Bank instelling 2	6.294.000	0	-514.000	5.780.000
Totaal	12.871.166	25.300.000	-665.166	37.506.000

Bedragen in euro's

In 2023 heeft AQUON vier nieuwe leningen aangetrokken. Deze leningen zijn bestemd voor de nieuwbouw.

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:

Kortlopende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	31-12-2022	31-12-2023
Schulden aan leveranciers	2.078.150	2.003.807
Schulden in verband met te betalen belastingen, sociale en pensioenpremies	1.527.513	1.015.042
Totaal	3.605.663	3.018.849

Bedragen in euro's

De schulden aan leveranciers betreffen met name leveranciers aan wie AQUON (analyse) werkzaamheden uitbesteed, leveranciers van materialen en chemicaliën en uitzendbureaus.

XII) OVERLOPENDE PASSIVA

De overlopende passiva zijn als volgt te specificeren:

Overige vooruit ontvangen bedragen die ten behoeve van volgende begrotingsjaren komen	31-12-2022	31-12-2023
Vooruit gefactureerde bedragen	1.374.609	1.650.678
Nog te ontvangen facturen	1.137.841	2.541.891
Arbeidsgerelateerde verplichtingen	795.265	1.060.011
Frictiekosten Sociaal Statuut	0	0
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten behoeve van volgende begrotingsjaren komen	0	0
Totaal	3.307.715	5.252.580

Bedragen in euro's

De post Vooruit gefactureerde bedragen betreft de in rekening gebracht voorschotten van 2023. Deze voorschotten worden verrekend bij de eindafrekening over 2023.

De toename van de post Nog te ontvangen facturen is te verklaren door twee facturen van WAM & VanDuren voor de nieuwbouw (in totaal 1,3 mln euro). In de post nog te ontvangen facturen is tevens rekening gehouden met de aanslag vennootschapsbelasting 2023. De stijging van de arbeidsgerelateerde verplichtingen is te verklaren uit een toename van het gekochte IKB-verlof en het opnemen van een reservering voor te sparen vitaliteitsuren uit het persoonlijk basisbudget (PBB).

NIET UIT DE BALANS BLIJKENDE VERPLICHTINGEN

HUURVERPLICHTINGEN

AQUON heeft de volgende niet uit de balans blijken huurverplichtingen:

Locatie	Resterende looptijd	Tot	Verplichting komend jaar	Totale verplichting
Dordrecht Bedrijfshal + kantoor	33 mnd	30/09/2026	65.363	179.751
's-Hertogenbosch Bedrijfshal + kantoor	50 mnd	28/02/2028	33.895	141.230
Totaal			99.258	320.981

Bedragen in euro's

OVERIGE VERPLICHTINGEN

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

Product/Leverancier	Resterende looptijd	Tot	Verplichting komend jaar	Totale verplichting
Printer/copiers	8 mnd	31/08/2024	14.000	14.000
Automatisering:				
Actacom werkplek as a service (incl internet)	6 mnd	30/06/2024	231.654	231.654
Ecosys	24 mnd	31/12/2025	65.340	130.680
Four Digtis (OMS)	36 mnd	01/01/2027	50.256	150.768
Gilde Main BV (AMS)	42 mnd	01/07/2027	13.286	264.415
Catering:				
Maas	15 mnd	15/04/2025	5.700	7.125
WSRL	1 jaar	01/01/2025	42.300	42.300
Personeelsdiensten:				
Personeelsdiensten WSRL	1 jaar	01/01/2025	82.200	82.200
Healthcare	2 jaar	01/01/2026	41.815	83.631
Lease auto's:				
Dutchlease	14 mnd	31-5-2025*	768.995	2.242.886
Dutchlease t.b.v. COVID-bemonsteringen		01/09/2025	37.646	61.883
Facilitaire dienstverlening				
Beveiliging/bewaking Securitas	12 mnd	01/01/2025	54.700	54.700
Schoonmaakdiensten ICS	12 mnd	01/01/2025	118.700	118.700
Totaal			1.526.592	3.484.942

Bedragen in euro's

Voor het leasen van de bedrijfsauto's wordt binnen de raamovereenkomst met Dutchlease per auto een separaat contract afgesloten. Op dit moment zal het laatste contract expireren per augustus 2028.

In 2023 heeft AQUON twee leningen met een totale waarde van 6 miljoen euro afgesloten met een stortingsdatum van 3 juni 2024

10. 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 van het programma Laboratorium en het programma Eigenaarsdeel wordt separaat weergegeven en toegelicht.

Het jaar 2023 sluit af met een exploitatiesaldo van nihil voor beide programma's. In de verordeningen van AQUON is geregeld dat de jaarbijdrage van de opdrachtgevers meebeweegt met de gerealiseerde productieomvang. De marginale kosten van de meer-productie worden daartoe als eindafrekening 2023 doorberekend aan de waterschappen.

11. PROGRAMMA LABORATORIUM

Kostensoort groepen	Kostensoorten	Begrotings-wijziging 2023	Realisatie 2023	Vershil Realisatie en Begroting
LASTEN				
2.1	Salaris huidig personeel en bestuurders	11.551.000	11.049.836	501.164
2.2	Sociale premies	3.302.000	3.097.069	204.931
2.4	Overige personeelslasten	900.000	1.401.891	-501.891
2.5	Personeel van derden	4.186.500	3.491.270	695.230
	Personeelslasten	19.939.500	19.040.066	899.435
3.11	Uitbestedingen analyses	6.750.000	7.024.425	-274.425
	Uitbesteding	6.750.000	7.024.425	-274.425
3.1	Duurzame gebruiksgoederen	350.000	360.198	-10.198
3.2	Overige gebruiks- en verbruiksgoederen	3.600.000	3.478.090	121.910
3.3	Energie	1.000.000	707.992	292.008
	Materiële lasten	4.950.000	4.546.280	403.720
1.1	Externe rentelasten	119.000	124.945	-5.945
1.3	Afschrijvingen activa	1.588.000	1.603.956	-15.956
	Kapitaalslasten	1.707.000	1.728.902	-21.902
3.4	Huren en rechten	91.500	91.113	387
3.5	Leasebetalingen operational lease	1.100.000	1.259.986	-159.986
3.7	Verzekeringen	55.000	65.111	-10.111
3.8	Belastingen	20.000	18.080	1.920
3.9	Onderhoud door derden	694.500	826.844	-132.344
3.10	Overige diensten door derden	1.701.000	1.513.684	187.316
	Overige indirecte lasten	3.662.000	3.774.109	-112.075
5.2	Onvoorzien	400.000	103.139	296.861
	TOTAAL LASTEN	37.408.500	36.217.629	1.190.871

BATEN				
1.1	Externe rentebaten	0	42.646	-42.646
3.6	Diensten voor derden	450.000	562.595	-112.595
	Bijdrage deelnemers	36.962.500	35.661.698	1.300.802
	TOTAAL BATEN	37.412.500	36.266.939	1.145.561
	Gerealiseerd resultaat voor bestemming, volgend uit voorgaande onderdelen	4.000	49.310	-45.310
	Bedrag van de heffing voor de vennootschapsbelasting	-4.000	-49.310	45.310
	TOTAAL SALDO BATEN EN LASTEN	0	0	0
	GEREALISEERD RESULTAAT	0	0	0

Bedragen in euro's

LASTEN

Personeelslasten

Het aantal personeelsleden in het laboratoriumdeel is in 2023 met 16 medewerkers gestegen naar 206 medewerkers.

Kostensoort groepen	Kostensoorten	Begrotings-wijziging 2023	Realisatie 2023	Verschil Realisatie en Begroting
LASTEN				
2.1	Salaris huidig personeel en bestuurders	11.551.000	11.049.836	501.164
2.2	Sociale premies	3.302.000	3.097.069	204.931
2.4	Overige personeelslasten	900.000	1.401.891	-501.891
2.5	Personeel van derden	4.186.500	3.491.270	695.230
	Personeelslasten	19.939.500	19.040.066	899.435

Bedragen in euro's

Onder andere de cao afspraken die eind 2022 werden overeengekomen tussen werkgevers en vakbonden, zijn aanleiding geweest om voor 2023 een begrotingswijziging in te dienen. Per 1 januari stegen de salarisschalen met 125 euro en vervolgens nog met 2,5 procent. Vervolgens werden de salarissen per 1 juli nogmaals met 2,5 procent verhoogd. In de Begrotingswijziging 2023 was gerekend met een salarisverhoging van 3 procent over geheel 2023. Voor 2023 waren de personeelslasten op 19,9 miljoen begroot. Als gevolg van de krappe arbeidsmarkt konden niet alle vacatures worden ingevuld, met als gevolg een onderschrijding op de posten salaris en sociale premies.

Onder de overige personeelslasten worden onder andere de lasten verantwoord betreffende woon-werkverkeer, dienstreizen, studiekosten, werving personeel, gratificaties en Arbo-gerelateerde kosten. De toename van de overige personeelslasten is gelegen in de stijging van het verlofsaldo per ultimo 2023 en het opnemen van een reservering inzake het Persoonlijk Basis Budget (PBB). Daarnaast is in 2023 geïnvesteerd in opleidingen voor het personeel.

De onderschrijding van de uitgaven op het gebied van personeel derden wordt veroorzaakt door een lagere inzet van detachings- en uitzendkrachten. Ook hier is de krapte op de arbeidsmarkt voelbaar. Een voorbeeld hiervan is het niet in kunnen vullen van de positie van een CISO-adviseur.

Er is onderscheid te maken in inhuur ten behoeve van directe productie (2.654.757 euro) en overige ondersteuning (836.513 euro). Dit laatste betreft medewerkers die tijdelijk worden ingehuurd vanwege hun specifieke expertise zoals bijvoorbeeld een HR adviseur ter vervanging van een langdurige zieke collega en tijdelijke projectmanagers voor het begeleiden van Europese aanbestedingen.

Uitbesteding

Onder deze kostencategorie worden de kosten voor de uitbesteding van werkzaamheden aan derden opgenomen. Dit betreft uitbesteede werkzaamheden voor de afdelingen Chemie, Hydrobiologie en Monsternamen en Logistiek. De uitbestedingen in 2023 zijn ten opzichte van de begroting iets toegenomen doordat de vraag naar specialistische analyses, zoals lage rapportage grenzen, is gestegen ten opzichte van voorgaande jaren. In 2023 zijn deze analyses nog uitbesteed omdat AQUON nog niet over de benodigde apparatuur en deskundigheid beschikte. AQUON heeft in 2023 geïnvesteerd in mensen en apparatuur zodat AQUON in de loop van 2024 deze analyses in eigen beheer kan verrichten.

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 onder andere het verbruik van materialen, chemicaliën en speciale gassen door het laboratorium. In samenhang met de toegenomen eigen productie is ook het verbruik van materialen en chemicaliën licht gestegen. Naast directe materialen zijn bijvoorbeeld ook de automatiseringskosten opgenomen in deze post. De automatiseringskosten zijn enerzijds toegenomen door de verbetering van de informatieveiligheid (awareness programma, BIO meting, PEN test en opvolging hiervan). Anderzijds is de stijging een gevolg van de toename van het aantal medewerkers zowel in dienst van AQUON als via inhuur. Meer medewerkers leiden onder andere tot een toename van het aantal werkplekken en thuiswerkplekken en daarmee bijvoorbeeld tot een stijging van het aantal benodigde licenties en daarmee hogere (onderhoud) kosten. De prijsstijgingen bleken in de loop van 2023 lager uit te vallen dan tijdens het opstellen van de begrotingswijziging 2023 was geraamd.

Energie

Deze kostencategorie bevat de gas- en energiekosten van de verschillende locaties. In juni 2022 liep het vaste contract af, met als gevolg dat vanaf deze tijd variabele tarieven in rekening zijn gebracht.

Deze kosten zijn in 2022 fors gestegen door de oorlog in Oekraïne. Het was in de markt niet mogelijk een nieuw vast contract te sluiten. De prijsstijgingen bleken in de loop van 2023 lager uit te vallen dan tijdens het opstellen van de begrotingswijziging 2023 was geraamd. Eind 2023 heeft AQUON een nieuw contract afgesloten met een looptijd tot eind 2024.

KAPITAALLASTEN

Externe rentelasten

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

In 2023 zijn vier nieuwe leningen aangetrokken voor de financiering van de nieuwbouw. De rentelasten voor de leningen met betrekking tot de nieuwbouw zijn niet opgenomen in deze post, maar zullen worden geactiveerd.

Afschrijvingen

Deze kostencategorie betreffen de afschrijvingen van immateriële en materiële vaste activa. De afschrijvingen vallen lager uit dan begroot doordat in het verleden enkele investeringen in apparatuur zijn uitgesteld. Het vooruitschuiven van de investeringen leidt niet tot een risico in de operationele bedrijfsvoering, aangezien de huidige apparatuur degelijk onderhouden wordt danwel kleinschalig zal worden vervangen indien nodig. Het gevolg is dat het beschikbare investeringskrediet niet geheel benut is in deze jaren. Ook in 2024 zullen er in verband met de verhuizing naar Houten, geen grote investeringen plaatsvinden maar doorgeschoven worden naar de nieuwe locatie.

OVERIGE INDIRECTE LASTEN

Huur en rechten

Onder deze post worden de huur- en servicekosten voor de locaties Dordrecht en 's-Hertogenbosch verantwoord.

Leasebetalingen operationele lease

Deze post betreft de kosten voor het leasen van de bedrijfsauto's. De kosten zijn hoger dan begroot in verband met contractaanpassingen omdat auto's meer kilometers rijden dan vooraf geraamd. Daarnaast is in deze post de afkoop van de contracten van de auto's die ingezet werden voor de COVID-bemonstering opgenomen. Deze kosten voor de afkoop worden via de COVID-afrekening over 2023 doorbelast.

Verzekeringen

Het betreft hier voornamelijk de premies van de polissen voor de aansprakelijkheidsverzekeringen en brand- en opstalverzekeringen voor de panden. In 2023 zijn de kosten voor de opstalverzekering wederom verhoogd.

Belastingen

De belastingen hebben betrekking op gemeentelijke belastingen (WOZ, verontreinigingsheffing, etc.).

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. De onderhoudskosten zijn in 2023 gestegen omdat er onderhoudscontracten zijn afgesloten voor nieuwe lab-apparatuur die de afgelopen is aangeschaft. De kosten zijn ook gestegen in verband met de toename van het aantal meeststaitions voor sensing.

Overige diensten door derden

Kostensoort groepen	Kostensoorten	Programma begroting 2023	Realisatie 2023	Verschil Realisatie en Begroting
LASTEN				
3.10	Overige diensten door derden	1.701.000	1.512.976	188.024
	Overige diensten door derden	1.701.000	1.512.976	188.024

Bedragen in euro's

Overige diensten door derden betreft onder andere advieskosten, de uitbesteding van transport tussen de AQUON-locaties en kosten voor accreditatie, accountants, salarisadministratie en afvoer van laboratoriumafval. In de begroting was ervan uitgegaan dat voor de opschaling van de capaciteit van de COVID-bemonsteringen diverse processen moesten worden aangepast, bijvoorbeeld een uitbreiding van de infrastructuur in de automatisering. Doordat er in 2023 gestart is met het verlagen van de bemonsteringsfrequentie, is hier minder uitgegeven dan begroot. Daarnaast waren in deze post voor advieskosten opgenomen.

Onvoorzien

Kostensoort groepen	Kostensoorten	Programma begroting 2023	Realisatie 2023	Verschil Realisatie en Begroting
LASTEN				
5.2	Onvoorzien	400.000	103.139	296.861
	Onvoorzien	400.000	103.139	296.861

Bedragen in euro's

In de begroting was er in overleg met de deelnemers een post opgenomen van 400.000 euro in verband met de verouderde staat van het pand in Leiden. Het bedrag van 103.139 euro betreft nagenoeg geheel de naheffing VPB over 2022 in verband met de COVID bemonsteringen.

Op het moment van opstellen van de jaarstukken is AQUON nog in afwachting van de uitkomst van een overleg met de Belastingdienst omtrent het al dan niet toepassen van de VPB op de opbrengsten van de COVID-bemonsteringen over de jaren 2021, 2022 en 2023. Mocht blijken dat de VPB niet van toepassing is op deze opbrengsten dan betekent dit een resultaatteffect van 150.000 euro. Dit bedrag zal alsnog bij de Belastingdienst teruggevraagd worden (vordering), hetgeen kostenverlagend zal werken aan de waterschappen (schuld aan de waterschappen).

BATEN

Externe rentebaten

Kostensoort groepen	Batensoorten	Programma begroting 2023	Realisatie 2023	Verschil Realisatie en Begroting
LASTEN				
1.1	Externe rentebaten	0	42.646	-42.646
	Externe rentebaten	0	42.646	-42.646

Bedragen in euro's

Door de oplopend rente heeft AQUON in 2023 rente ontvangen over het bij de Schatkistbankieren uitstaande saldo. De rentebaten over het aan het laboratoriumdeel toe te rekenen saldo bedraagt 42.646 euro.

Diensten voor derden

De opbrengst is in verband met werken voor derden. Deze derden betreffen veelal private bedrijven niet zijnde de deelnemende waterschappen. De opbrengst van derden is in 2023 toegenomen ten opzichte van de in 2022 gerealiseerde omzet mede omdat er in opdracht van waterschap Limburg werkzaamheden werden verricht voor het project Schone Maas Waterketen (SMWK).

Bijdrage deelnemers

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

Over het jaar 2023 zijn de kosten van de COVID-bemonsteringen separaat gefactureerd.

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 2023 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 voor 2023 opgesteld:

NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE	PERIODE
De heer P.H.Daverveldt	Voorzitter AB/DB	
Mevr. M. Boons	Lid AB	Vanaf juli 2023
De heer A. ten Cate	Lid AB	tot juli 2023
De heer P. van der Eijk	Lid AB	Vanaf juli 2023
De heer W. von Faber	Lid AB/DB	tot juli 2023
Mevrouw D. Gerts	Lid AB	tot juli 2023
Mevr. A. Hagenaars	Lid AB	Vanaf juli 2023
De heer G. den Hartog	Lid AB	tot juli 2023
De heer P. Ketelaars	Lid AB/DB	tot juli 2023
De heer V. Lokin	Lid AB	tot juli 2023
De heer P. Ouwendijk	Lid AB	
De heer H. Schouffoer	Lid AB/DB	Vanaf juli 2023
De heer F. Tijhof	Lid AB	Vanaf juli 2023
De heer J. Verdoold	Lid AB	
Mevr. S. de Zoeten	Lid AB/DB	Vanaf juli 2023
Mevr. N. van Zoelen	Lid AB/DB	

Leidinggevende topfunctionarissen met een dienstbetrekking

	J.K. BOUMA
Functie (functienaam)	directeur
In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	15 september 2014
In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	heden
(Fictieve) dienstbetrekking?	ja
Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	152.543
Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	22.161
Totale bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	174.704
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	223.000
Vergelijkende cijfers 2022	
(Fictieve) dienstbetrekking?	Ja
Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	133.769
Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	21.868
Totale bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	155.637
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	216.000

Bedragen in euro's

Het bezoldigingsmaximum voor de directie bedraagt 223.000 euro. Dit maximum wordt niet overschreden door de directie. Het bijbehorende bezoldigingsmaximum voor de voorzitter van het bestuur bedraagt 33.450 euro en voor de overige leden van bestuur 22.300 euro. Deze maxima worden niet overschreden, de bestuursleden ontvangen geen bezoldiging.

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 2023 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

12. PROGRAMMA EIGENAARSDEEL

Kostensoort groepen	Kostensoorten	Programma begroting 2023	Realisatie 2023	Vershil Realisatie en Begroting
LASTEN				
2.1	Salaris huidig personeel	651.436	139.396	512.040
2.2	Sociale premies	76.512	40.841	35.671
2.4	Overige personeelslasten	218.674	73.582	145.092
2.5	Personeel van derden	199.230	15.994	183.236
	Personeelslasten	1.145.852	269.813	876.039
3.2	Overige gebruiks- en verbruiksgoederen	0	35.386	-35.386
	Materiële lasten	0	35.386	-35.386
5.2	Onvoorzien	200.000	0	200.000
	Onvoorzien	200.000	0	200.000
	TOTAAL LASTEN	1.345.852	305.199	1.040.653
BATEN				
	Bijdrage deelnemers	1.354.536	1.353.000	1.536
	TOTAAL BATEN	1.354.536	1.353.000	1.536
	Bedrag van de heffing voor de vennootschapsbelasting	0	0	0
	TOTAAL SALDO BATEN EN LASTEN	8.684	1.047.801	-1.039.117
	Mutatie bestemmingsreserve	-8.684	-1.047.801	1.039.117
	GEREALISEERD RESULTAAT	0	0	0

Bedragen in euro's

LASTEN

Personeelslasten

Uitgaven op het gebied van personeel ten behoeve van de centralisatie worden onder personeelslasten verantwoord bij het programma Eigenaarsdeel. Het salaris huidig personeel betreft de kosten voor de projectleider nieuwbouw AQUON die in juni 2020 in dienst is getreden en de assistent projectleider nieuwbouw. Ook zijn in deze post de frictiekosten van personeel dat al is afgevoerd in verband met de voorgenomen verhuizing naar Houten, opgenomen.

In 2023 zijn er diverse activiteiten geweest om de teams die nu nog over twee verschillende locaties verdeeld zijn (denk aan teams Chemie en Hydrobiologie) voor te bereiden op de toekomstige samenwerking op één locatie. De betreffende kosten zijn opgenomen onder Overige personeelslasten.

De inzet van extern personeel ten behoeve van het change-programma is opgenomen onder personeel van derden. Ook de externe ondersteuning ten behoeve van de projectleider nieuwbouw is hier opgenomen.

Overige gebruiks- en verbruiksgoederen

Dit betreft de kosten voor de in- en externe communicatie omtrent de nieuwbouw.

BATEN

Bijdrage deelnemers

Onder deze post zijn de bedragen van de bijdragen verantwoord van de deelnemende waterschappen en hoogheemraadschappen. Deze bedragen worden door middel van een voorschot in rekening gebracht.

Mutatie bestemmingsreserve

Door het algemeen bestuur is besloten dat er in 2021 een bestemmingsreserve gevormd zal worden ten behoeve van de frictiekosten die het gevolg zijn van de centralisatie van AQUON. Het resultaat over 2023, groot 1.047.801 euro, uit het Eigenaarsdeel wordt aan deze bestemmingsreserve toegevoegd.

13. GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum geweest.

14. OVERIGE GEGEVENS

15. BESLUIT TOT RESULTAATBESTEMMING 2023 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 tijdvak, 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 2023 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 2024 aangeboden aan het Algemeen Bestuur.

Op grond van artikel 104 van de Waterschapswet wordt de GR AQUON Jaarrekening 2023 in de openbare vergadering van het Algemeen Bestuur van AQUON op 2 april 2024 goedgekeurd.

Mutatie bestemmingsreserve

Door het algemeen bestuur is besloten dat er in 2021 een bestemmingsreserve gevormd zal worden ten behoeve van de frictiekosten die het gevolg zijn van de centralisatie van AQUON. Het resultaat uit het Eigenaarsdeel over 2023 wordt aan deze bestemmingsreserve toegevoegd.

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

De jaarrekening over het begrotingsjaar 2023 wordt vastgesteld.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

JAARSTUKKEN 2023

MAART 2024
