

<i>Aan</i>	AB AQUON
<i>Van</i>	DB AQUON
<i>Datum</i>	24 april 2014
<i>Steller</i>	Theo Houterman
<i>Onderwerp</i>	<b>Ontwerp Begroting 2015</b>
<i>Korte toelichting</i>	De ontwerp begroting, zoals in artikel 30 van de gemeenschappelijke regeling wordt benoemd, wordt bij deze aangeboden.

### 1. Inleiding:

Volgens de gemeenschappelijke regeling, artikel 30, stelt AQUON een ontwerp begroting op voor het komend jaar. Deze is voor 2015 afgeleid van de Programma Begroting 2014-2017, zoals is behandeld in het AB van 5 juli 2013.

### 2. Financiële beheersing:

Zoals ook besproken tijdens de presentatie van de jaarcijfers 2013, komt AQUON in een betere beheersing van de financiële administratie en geven de cijfers een meer getrouw beeld van de werkelijkheid. Als jonge organisatie kan nog niet terug gevallen worden op historische kentallen en zal men ervaring op moeten doen met beoordelen van maandcijfers, het bijsturen en vervolgens het opzetten van een forecast. Deze methodiek wordt momenteel geïmplementeerd in de organisatie.

### 3. Werkbegroting 2014:

In het AB van 5 juli 2013 is de begroting 2014 vastgesteld. Deze begroting is in Q1 2014 opnieuw beoordeeld en vertaald in een werkbegroting. In deze werkbegroting is een splitsing aangebracht tussen operationele kosten en transitiekosten. Operationele kosten zijn gekoppeld aan de productieorganisatie en al haar operationele facetten. Transitiekosten zijn specifieke kosten, verbonden aan personele reductie zoals kosten ten gevolge van het Sociaal Statuut, WW en BW regelingen. Tevens kunnen hier in de toekomst desinvesteringen en/of afboekingen aan worden gekoppeld.

De totale werkbegroting van 2014, operationele kosten en een reservering voor transitiekosten, blijft binnen de vastgestelde begroting. Hierdoor is het op grond van artikel 31 van de GR niet noodzakelijk een begrotingswijziging in te dienen, immers de kosten voor de deelnemers wijzigen niet.

Op basis van de werkbegroting wordt gestuurd op een verlaging van de operationele kosten. De uitdaging is in de organisatie gelegd om ruim onder de operationele begroting te blijven en daarmee de ILOW-puntprijs naar beneden te brengen. Dat is het doel.

Dit vraagt een goede beoordeling van de resultaten om zo aan te kunnen geven waar bijsturingmogelijkheden aanwezig zijn. Dit verhoogt het financiële besef bij het management. Het financiële systeem kan nu de juiste rapportage opleveren en deze worden maandelijks tussen de controller, directie en de betreffende teammanager besproken.

Voor 2014 staat de volgende beheersing/rapportage op de planning:

- Opstellen Q1 rapportage, vergelijk realisatie met begroting;
- Opstellen maandrapportages april, mei, vergelijk realisatie met begroting;
- Opstellen Q2 rapportage, vergelijk realisatie met begroting en opstellen forecast eind 2014;
- Opstellen maandrapportages juli, augustus, vergelijk realisatie met begroting en forecast;
- Opstellen Q3 rapportage, vergelijk realisatie met begroting en forecast;
- Opstellen werkbegroting 2015 en opstellen jaarplan 2015;
- Opstellen maandrapportages oktober, november, vergelijk realisatie met begroting en forecast;
- Opstellen Q4 rapportage en formele jaarstukken 2014.

Zoals aangegeven wordt na Q3 een werkbegroting 2015 opgesteld. Gebaseerd op de ontwikkelingen in de 3 kwartalen in 2014, kan op basis van prognoses en realisatie een taakstellende werkbegroting worden opgesteld.

#### **4. Opstellen werkbegroting 2015:**

De werkbegroting 2015 bestaat uit een aantal invoerdocumenten en gegevens die bepalend zijn voor het vaststellen van planvorming en begroting:

##### **4.1. Opgave meetvraag deelnemende Waterschappen:**

De waterschappen geven voor 1 november weer welke projecten en meetvraag uitgezet worden in 2015. AQUON dient daarop een formele offerte in bij de waterschappen waarmee de formele opdrachten worden bevestigd. Op basis van deze opgave heeft AQUON een beeld van de te verrichten werkzaamheden in het komende jaar.

##### **4.2. Herbeoordeling PDC (product-diensten catalogus):**

Jaarlijks wordt door AQUON haar PDC geactualiseerd. Hiervoor vindt overleg plaats met de coördinatoren van de verschillende waterschappen. Deze PDC dient formeel vastgesteld te worden door het AB en is een onderdeel van de begrotingscyclus. Deze actualisering start in augustus en is afgerond voor de detailopgave van de verschillende waterschappen.

##### **4.3. Jaarplan:**

In het jaarplan worden vervolgens de ontwikkelingen, plannen, investeringen en mogelijke transitieën benoemd. Als deze leiden tot transitiekosten, worden deze apart aangegeven in de begroting. In het jaarplan kan dan ook een getrouw beeld worden weergegeven van de wettelijke paragrafen van het Waterschapsbesluit, zoals weergegeven in artikel 4.11, voor zover van toepassing:

- Ontwikkelingen sinds het vorig begrotingsjaar
- Bedrijfsvoering
- Financiering
- Topinkomens
- Incidentele baten en lasten
- Weerstandvermogen
- Onttrekkingen aan bestemmingsreserves en voorzieningen
- Waterschapsbelastingen
- EMU saldo
- Verbonden partijen

##### **4.4. Financiële begroting:**

Gebaseerd op het jaarplan, de PDC, de meetvraag van de deelnemers en de realisatie van het afgelopen jaar, stellen de directie en het management een financiële begroting op. Deze dient als referentie voor de maand en kwartaalrapportages en beoordelingen.

#### 4.5. Vaststelling door het AB van AQUON:

Door het AB van AQUON worden vervolgens de volgende documenten vastgesteld:

- De Product Diensten Catalogus
- Het jaarplan
- De financiële begroting

Indien de begroting onder de vastgestelde ontwerpbegroting blijft, kan conform artikel 31 van de Gemeenschappelijke Regeling het AB zelfstandig de begroting vaststellen.

#### 5. Ontwerpbegroting 2015:

Conform artikel 30 van de Gemeenschappelijke Regeling dient AQUON een ontwerpbegroting in. Gezien het feit dat er zoals het eerder omschreven proces een nadere detaillering plaats gaat vinden omtrent opgave van de waterschappen, de herbeoordeling van de PDC en een jaarplan, wordt voor de ontwerpbegroting volstaan met de toetsing van de uitgangspunten zoals verwoord in de Programma-begroting 2014-2017. Deze is in het AB van 5 juli 2013 behandeld.

De begroting 2014 is in het AB van 5 juli 2013 vastgesteld conform hetgeen verwoord is in de Programma-begroting 2014-2017. Toetsing van deze gegevens heeft in Q1 2014 plaatsgevonden en vervolgens is geconstateerd dat AQUON in 2014 binnen de begroting zal blijven. Sterker nog: dat zij zich voor de operationele kosten een verdere daling ten doel stelt.

Voor 2015 zijn in de Programma-begroting 2014-2017 de volgende kosten opgegeven:

	Begroting 2015
Personele kosten	€ 10.240.863
Uitbesteding	€ 1.768.680
Materiele kosten	€ 3.069.394
Kapitaallasten	€ 2.627.757
Overige indirecte lasten	€ 2.706.797
<b>Totaal</b>	<b>€ 20.413.491</b>

Deze begroting is afgestemd op een meetvraag van 10 miljoen ILOW punten en een omvang van werk voor derden van 200.000 ILOW-punten..

Als antwoord op de uitvraag naar de Waterschappen is in maart 2014 een indicatieve meetvraag door de waterschappen opgegeven. Deze is in onderstaande tabel geplaatst:

<b>Totaal overzicht:</b>						
<b>Product</b>		<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Monstername/ Chemie/ Microbiologie	8.174.856	7.542.459	7.142.210	7.297.012	7.282.157	6.945.258
Waterbodems	1.214.733	1.052.629	1.394.066	1.470.220	1.482.623	1.439.995
Hydrobiologie	2.013.184	1.431.316	1.681.258	1.675.243	1.830.100	1.624.408
<b>Totaal</b>	<b>11.402.773</b>	<b>10.026.404</b>	<b>10.217.534</b>	<b>10.442.475</b>	<b>10.594.880</b>	<b>10.009.661</b>

Ook voor 2015 wordt werk voor derden ingeschat op 200.000 ILOW-punten. Hiermee wordt bevestigd dat voor de ontwerpbegroting van 2015 geen wijziging noodzakelijk is van de te verwachten meetvraag 2015.

De kosten opgave wordt op totaal niveau, € 20.413.491 verantwoord geacht. Afhankelijk van de verdere besparingen in de operationele kosten en de mogelijke transitiekosten kunnen verschuivingen op regelniveau plaatsvinden.

Vertaald naar een ILOW puntprijs betekent dit voor de deelnemers:

Voorcalculatorische tarieven:	
Tarief werkelijk/begroting	€ 2,00
Tarief inclusief garantieregeling	€ 1,63

Op basis van de indicatieve meetvraag 2015 is in bijlage 1 een overzicht opgenomen. Deze indicatieve meetvraag, welke gering afwijkt van de inschatting in 2013, is door de waterschappen afgegeven in maart 2014. Vervolgens is op basis van de garantieregeling de bijdrage per deelnemer berekend.

## 6. Samenvattend:

AQUON groeit naar de organisatie zoals initieel voor ogen stond. Van hieruit worden ook de primaire en secundaire processen verbeterd. Belangrijke opgave voor 2014 wordt de implementatie van het LIMS systeem en de invulling van de topstructuur.

Daarnaast wordt de opgave gesteld om onder de gestelde begroting te presteren. Zeker operationeel zijn daarbij de doelen gesteld, waardoor mogelijke transitiekosten nog binnen de begroting kunnen worden opgevangen. Dit natuurlijk afhankelijk van de plannen en transitiekosten.

Met deze wetenschap geeft de directie aan dat de inzichten in de Programmabegroting 2014-2017, betreffende het jaar 2015, verantwoord vertaald zijn naar deze ontwerp begroting 2015.

23 april 2014

Theo Houterman

Bijlage 1:  
Effecten van de garantieregeling

Indicatieve meetvraag 2015, in ILOW punten, is afgegeven door de waterschappen in Maart 2014	Indicatieve meetvraag deelnemers in ILOW punten 2015	Begrote bijdragen deelnemers in EUR 2015
Delfland	716.000	€ 1.246.262
Brabantse Delta	1.415.162	€ 2.612.309
Hollandse Delta	1.449.000	€ 4.079.470
Aa en Maas	720.725	€ 1.440.176
De Dommel	950.000	€ 1.774.279
Rijnland	1.795.581	€ 3.414.359
Schieland en Krimpenerwaard	582.000	€ 968.390
Rivierenland	1.889.066	€ 3.713.515
Stichtse Rijnlanden	700.000	€ 1.164.731
<b>Totaal deelnemers begrote bijdragen</b>	<b>10.217.534</b>	<b>€ 20.413.491</b>