



Ontwerpbegroting AQUON 2015

<i>Aan</i>	DB AQUON
<i>Van</i>	Theo Houterman
<i>Datum</i>	14 mei 2014
<i>Steller</i>	Theo Houterman
<i>Onderwerp</i>	Aangepaste Ontwerp Begroting 2015
<i>Korte toelichting</i>	De ontwerp begroting, zoals in artikel 30 van de gemeenschappelijke regeling wordt benoemd, wordt bij deze aangeboden. Bijgaande versie is aangepast aan de wettelijke vormvereisten en vervangt daarmee de versie die in het DB van 24 april is vastgesteld.

Inhoud

1.	INLEIDING:	4
2.	FINANCIËLE BEHEERSING:	4
3.	WERKBEGROTING 2014:	4
4.	OPSTELLEN WERKBEGROTING 2015:	5
<u> </u>	4.1 OPGAVE MEETVRAAG DEELNEMENDE WATERSCHAPPEN:	5
<u> </u>	4.2 HERBEOORDELING PDC (PRODUCT-DIENSTEN CATALOGUS):	5
<u> </u>	4.3 JAARPLAN	5
<u> </u>	4.4 FINANCIËLE BEGROTING:	5
<u> </u>	4.5 VASTSTELLING DOOR HET AB VAN AQUON:	6
5.	ONTWERPBEGROTING 2015:	6
<u> </u>	5.1 DE BASIS	6
<u> </u>	5.2 WETTELIJKE PARAGRAFEN:	7
<u> </u>	5.2.1 ONTWIKKELINGEN SINDS HET VORIG BEGROTINGSJAAR	7
<u> </u>	5.2.2 UITGANGSPUNTEN EN NORMEN	7
<u> </u>	5.2.3 INCIDENTELE BATEN EN LASTEN	8
<u> </u>	5.2.4 KOSTENTOEREKENING	8
<u> </u>	5.2.5 ONTTREKKINGEN AAN OVERIGE BESTEMMINGSRESERVES EN VOORZIENINGEN	8
<u> </u>	5.2.6 WATERSCHAPSBELASTINGEN	8
<u> </u>	5.2.7 WEERSTANDSVERMOGEN	8
<u> </u>	5.2.8 FINANCIERING	8
<u> </u>	5.2.9 VERBONDEN PARTIJEN	8
<u> </u>	5.2.10 BEDRIJFSVOERING	9
<u> </u>	5.2.11 EMU-SALDO	9
6.	SAMENVATTEND:	9
	BIJLAGE 1:	11

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. Alvorens de ontwerpbegroting 2015 wordt behandeld, inclusief de toelichting conform de wettelijke paragrafen, wordt allereerst de huidige processen van beheersing en optimalisatie binnen AQUON beschreven.

Bestuurlijk worden de deelnemers gevraagd hun zienswijze aangaande de in hoofdstuk 5 beschreven ontwerpbegroting voor 2015, zo spoedig mogelijk doch uiterlijk voor woensdag 2 juli kenbaar te maken. De reacties kunnen dan besproken worden in de AB vergadering van 4 juli.

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 nader gedetailleerd 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 eerste 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 is afgerond voorafgaand aan de detailopgave van de verschillende waterschappen.

4.3 JAARPLAN

In een jaarplan worden de plannen en bijzondere projecten voor het komende jaar weergegeven. Vaak gaan dergelijke projecten gepaard met investeringen en/of transitiekosten.

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 werkbegroting 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 werkbegroting

Uitgangspunt is dat de werkbegroting binnen de vastgestelde ontwerpbegroting blijft. In dat geval kan conform artikel 31 van de Gemeenschappelijke Regeling het AB van AQUON zelfstandig de werkbegroting vaststellen. Als de werkbegroting hoger uitvalt dan de vastgestelde ontwerpbegroting, dan zal de werkbegroting in de vorm van een begrotingswijziging voor een zienswijze worden voorgelegd aan de AB's van de deelnemende waterschappen.

5. ONTWERPBEGROTING 2015:

5.1 DE BASIS

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 2015 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.

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
Totaal	€ 20.413.491

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:

Totaal overzicht:						
Product		2014	2015	2016	2017	2018
Monsternamen/ Chemie/ Microbiologie	8.174.856	7.542.459	7.142.210	7.297.012	7.282.157	6.945.258
Waterbodems	1.214.733	1.115.294	1.457.066	1.533.220	1.545.623	1.502.995
Hydrobiologie	2.013.184	1.431.316	1.681.258	1.675.243	1.830.100	1.624.408
Totaal	11.402.773	10.089.069	10.280.534	10.505.475	10.657.880	10.072.661

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	€ 1,96
Tarief inclusief garantieregeling	€ 1,64

Op basis van de indicatieve meetvraag 2015 is in bijlage 1 een overzicht opgenomen wat de effecten zijn van de garantieregeling voor de deelnemende waterschappen. De werkzaamheden voor derden zijn gekapitaliseerd als een opbrengst van k€ 300.

Deze indicatieve meetvraag, welke afwijkt van de inschatting in 2013, is door de waterschappen afgegeven in maart 2014.

5.2 WETTELIJKE PARAGRAFEN:

Overeenkomstig het Waterschapsbesluit artikel 4.11 zijn onderstaand in afzonderlijke paragrafen de uitgangspunten, de hoofdlijnen van het beleid met betrekking tot relevante beheersmatige aspecten, alsmede de financiële gevolgen van dat beleid vastgelegd.

5.2.1 ONTWIKKELINGEN SINDS HET VORIG BEGROTINGSJAAR

Sinds medio 2013 is de focus gelegd op het primaire proces met als doel de basis van de bedrijfsvoering van AQUON op orde te krijgen. Gekoppeld hieraan is natuurlijk de verbetering van de informatievoorziening, noodzakelijk voor de juiste sturing van een productieorganisatie. In Q1 2014 kan duidelijk gesteld worden dat de elementaire basis op orde is en voor 2014 staat implementatie van LIMS en verbetering van de bedrijfsvoering op de agenda. Deze twee onderwerpen moeten ertoe leiden dat in 2015 zowel de primaire als secundaire processen geborgd worden in de organisatie. Medio 2014 wordt ook gestart met de werving van een algemeen directeur en controller die vorm en inhoud zullen geven aan verdere stabilisatie en verbetering van AQUON.

Zoals later wordt toegelicht wordt voor 2014 en 2015 geen veranderingen aangegeven in de totale begrotingsbedragen zoals genoemd in de programmabegroting 2014-2017. Wel wordt intern er een splitsing aangebracht tussen operationele kosten en transitiekosten. Doelstelling wordt naar de organisatie aangegeven de operationele kosten naar verantwoord minimaal niveau te brengen.

5.2.2 UITGANGSPUNTEN EN NORMEN

Er zijn geen wezenlijke veranderingen in de opzet van de begroting 2015 aangebracht. Zij is om in paragraaf 5 aangegeven redenen afgeleid van de meerjarenbegroting 2014-2017.

5.2.3 INCIDENTELE BATEN EN LASTEN

Voor de begroting 2015 worden momenteel geen nadere incidentele baten en lasten voorzien.

5.2.4 KOSTENTOEREKENING

De kostentoerekening 2015 zal plaatsvinden op basis van de PDC 2015, zoals deze in het najaar 2014 zal worden vastgesteld. Tevens geldt in 2015 de garantieregeling nog, waarmee bij het vaststellen van de jaarrekening 2015 de definitieve verrekening naar de deelnemers zal plaatsvinden. In bijlage 1 wordt op basis van de aangegeven indicatieve meetvraag van maart 2014, opgegeven door de deelnemers, en de totale begroting, minus opbrengst derden, weergegeven wat de individuele bijdrage van de deelnemende waterschap zal zijn.

5.2.5 ONTTREKKINGEN AAN OVERIGE BESTEMMINGSRESERVES EN VOORZIENINGEN

Voor 2015 worden momenteel geen aanvullende geen bestemmingsreserves en voorzieningen voorzien.

5.2.6 WATERSCHAPSBELASTINGEN

AQUON int geen belastingen en derhalve is deze paragraaf niet van toepassing.

5.2.7 WEERSTANDSVERMOGEN

AQUON kent geen (algemene) reserves.

Voor wat betreft risico's geldt dat de deelnemers van de Gemeenschappelijke Regeling naar rato aansprakelijk zijn voor de niet afgedekte risico's.

5.2.8 FINANCIERING

In 2013 zijn door de aanschaf van de panden Breda en Leiden aanvullende leningen aangetrokken. Deze langdurige lopende leningen, inclusief de bestaande kortlopende kredietfaciliteit, leiden niet tot een herziening van de portefeuille voor het begrotingsjaar 2015. Aflossingen en investeringen kunnen binnen de bestaande cash-flow en kredietfaciliteit worden opgevangen.

5.2.9 VERBONDEN PARTIJEN

AQUON kent geen verbonden partijen. Deze paragraaf is dus niet van toepassing.

5.2.10 BEDRIJFSVOERING

Voor 2015 wordt een verdere optimalisatie van de bedrijfsvoering ingezet. Medio 2014 wordt gestart met de werving van een nieuwe algemeen directeur en controller. Zij zullen leiding geven aan verdere optimalisatie van de bedrijfsvoering van AQUON. Ook wordt in 2014 het nieuwe LIMS geïmplementeerd en kan men dus in 2015 gaan werken met 1 LIMS. Zoals bekend wordt verwacht dat werken vanuit één LIMS systeem een positief effect heeft op de primaire en secundaire processen. Verdere optimalisatie en harmonisatie zal dan ook in een jaarplan worden opgenomen.

5.2.11 EMU-SALDO

Het rekeningresultaat van AQUON wordt volledig opgenomen in de jaarrekeningen van de deelnemende waterschappen. Het opnemen van een EMU saldo is om die reden voor AQUON niet van toepassing.

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. Bestuurlijk wordt gevraagd op deze ontwerpbegroting 2015, uw zienswijze kenbaar te maken.

14 mei 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 2015 in ILOW punten	Deelnemers-bijdragen
Delfland	716.000	€ 1.226.372
Brabantse Delta	1.415.162	€ 2.570.618
Hollandse Delta	1.449.000	€ 4.014.364
Aa en Maas	783.725	€ 1.442.980
De Dommel	950.000	€ 1.745.963
Rijnland	1.795.581	€ 3.359.868
Schieland en Krimpenerwaard	582.000	€ 952.935
Rivierenland	1.889.066	€ 3.654.249
Stichtse Rijnlanden	700.000	€ 1.146.142
Totaal deelnemers begrote bijdragen	10.280.534	€ 20.113.491

Vanuit de opgave in maart 2014, betreffende de indicatieve meetvraag 2015, is via de garantieregeling de vertaling berekend naar de bedragen in euro's. Hierbij rekening houdend met een opbrengst derden van € 300.000.