



Begroting 2016

Meerjarenraming 2017-2019

9 april 2015

Inhoud

1. INLEIDING:	5
2. FINANCIËLE BEHEERSING:	5
3. TAKEN VAN DE GR AQUON	6
4. OPGAVE MEETVRAAG DEELNEMENDE WATERSCHAPPEN:....	6
5. HERBEOORDELING PDC (PRODUCT-DIENSTEN CATALOGUS):7	
6. FINANCIËLE BEGROTING	7
1. BEGROTING IN DETAIL	9
2. WETTELIJKE PARAGRAFEN:	10
3. ONTWIKKELINGEN SINDS HET VORIG BEGROTINGSJAAR	10
4. UITGANGSPUNTEN EN NORMEN	10
5. INCIDENTELE BATEN EN LASTEN	10
6. KOSTENTOEREKENING.....	10
7. ONTTREKKINGEN AAN OVERIGE BESTEMMINGSRESERVES EN VOORZIENINGEN	10
8. WATERSCHAPSBELASTINGEN	10
9. WEERSTANDSVERMOGEN	11
10. FINANCIERING	11
11. VERBONDEN PARTIJEN.....	11
12. BEDRIJFSVOERING	11
13. KAPITAALGOEDEREN	12
14. EMU-SALDO	12
15. TOPINKOMENS	12
5 BEGROTING NAAR KOSTENSOORTEN	13

Inleiding

Voor u ligt de begroting van de Gemeenschappelijke Regeling AQUON voor het jaar 2016. Dit is een begroting bij ongewijzigd beleid, zoals is afgesproken in de algemeen bestuur vergadering van 2 april 2015. Het algemeen bestuur is ook van mening dat de organisatie en werkwijzen van AQUON gewijzigd dienen te worden. Daarbij is marktconformiteit qua kostenniveau in samenhang met een klantgerichte werkwijze het centrale thema.

De directie heeft op 2 april 2015 een ombouwplan op hoofdlijnen gepresenteerd, welke een kostenbesparing van 2½ miljoen Euro omvat. Dit kan bereikt worden door het bedrijf op één locatie te centraliseren. Daardoor ontstaan schaalgrootte voordelen en verbetert het functioneren van de organisatie. AQUON krijgt daarmee een vergelijkbare structuur, omvang en drive als de grote Commerciële Chemische Laboratoria in Nederland. Deze verandering van richting kan rekenen op de steun van het personeel, ondanks de noodzaak om bij deze ombouw de personeelsomvang te reduceren.

Het huidige sociale statuut loopt af per 31 december 2015. AQUON zal in overleg gaan met de bonden om een passend sociaal plan af te spreken.

De commerciële chemische laboratoria beperken zich grotendeels tot chemische analyses. AQUON voert vrijwel alle monsternames voor haar eigenaren uit en beschikt daartoe over een relatief grote monstername afdeling. Tevens voert AQUON hydrobiologische monsternames en analyses uit. Hiermee is AQUON marktleider op deze markt die verder bestaat uit veelal kleine afdelingen binnen adviesbureaus. De combinatie van Chemie, Hydrobiologie en Monstername is uniek voor de waterschapslaboratoria. Deze laboratoriumfunctie is een samenhangend geheel van activiteiten. De taken hebben een onderling verband, versterken elkaar en zorgen daarmee voor een kwaliteitsimpuls. De operationele opdrachtgevers binnen de waterschappen ervaren het samenhangend geheel van activiteiten alsmede de intensieve band die zij met AQUON hebben als zeer gewenst.

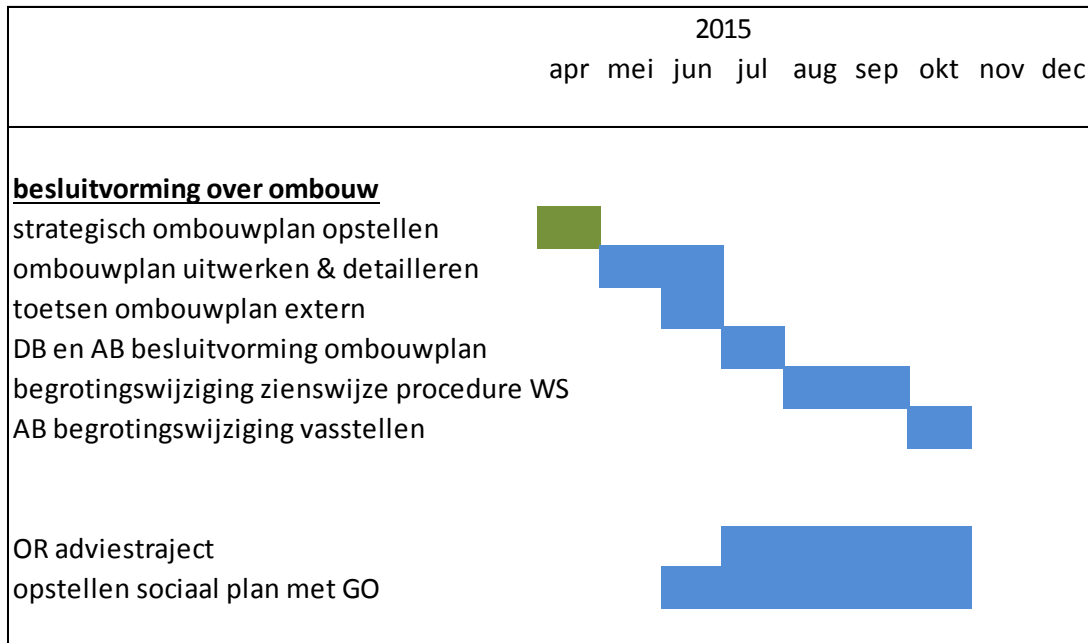
Begin 2015 zijn de 4 voormalige Bedrijfs Beheer Systemen vervangen door één LIMS (Laboratorium Informatie en Management Systeem). Naast geautomatiseerde gegevensoverdracht is AQUON daarvoor nu in staat om efficiency-informatie te genereren.

Het voordeel voor AQUON is dat zij geen BTW in rekening brengt en geen bruto winst over de omzet hoeft te realiseren van 10 à 20%. Daar staat tegenover dat de personeelskosten relatief hoog zijn door het niveau van rechten en voorzieningen binnen de overheid, waar de marktpartijen onder geen enkele CAO vallen. Met de aanstelling van een meer ervaren directeur en controller in 2014 zijn de processen in gang gezet om de bedrijfscultuur een meer bedrijfsmatige oriëntatie te geven.

Een goede prijsvergelijking met de markt is niet goed mogelijk, doordat de prijzen relatief ondoorzichtig zijn en doordat de concurrentieverhoudingen sterk fluctueren in de tijd. Enkele eigenaren hebben aangegeven toch een poging te doen om een vergelijking met de markt te maken zodat deze kan worden gebruikt bij de besluitvorming over het voorliggende ombouwplan.

De begroting 2016, die nu aan u voorligt, is een begroting bij ongewijzigd beleid. De afspraak is om in juli 2015 een begrotingswijziging in te dienen, waarin de voornemens van bestuur en directie tot ombouw van AQUON hun beslag hebben gekregen.

Het tijdsplanning kan als volgt worden weergegeven.



1. INLEIDING:

Volgens de gemeenschappelijke regeling, artikel 30, stelt AQUON een ontwerp begroting op voor het komend jaar. Deze is voor 2016 opgesteld na discussie met het bestuur op 26 maart en 2 april 2015. In deze vergaderingen zijn belangrijke richtinggevendende discussies gevoerd. Alvorens de ontwerp-begroting 2016 wordt behandeld, inclusief de toelichting conform de wettelijke paragrafen, worden allereerst de huidige processen van beheersing en optimalisatie binnen AQUON beschreven.

Bestuurlijk worden de deelnemers gevraagd hun zienswijze aangaande de in hoofdstuk 6 beschreven ontwerpbegroting voor 2016, zo spoedig mogelijk doch uiterlijk voor maandag 29 juni 2015 kenbaar te maken. De reacties kunnen dan besproken worden in de AB vergadering van 9 juli 2015.

2. FINANCIËLE BEHEERSING:

Conform de presentatie van de jaarcijfers 2014 komt AQUON in een betere beheersing van de financiële administratie en geven de cijfers een getrouw beeld van de werkelijkheid.

In het AB van 5 juli 2013 is de begroting over het jaar 2015 vastgesteld. In september 2014 is een aanvullende werkbegroting (forecast) opgesteld. Deze werkbegroting is geen gewijzigde begroting echter het geeft een splitsing tussen operationele kosten en transitiekosten weer. 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 SAW (cao), Sociaal Statuut en WW regelingen. Tevens worden hier bovenmatige kosten, desinvesteringen en/of afboekingen aan aangekoppeld. Deze splitsing van kosten wordt in de begroting over het jaar 2016 en verder ook doorgevoerd. In de nieuwe verrekenmethode is afgesproken hoe deze kosten worden verrekend met de waterschappen.

De uitdaging is in de organisatie gelegd om juist onder de operationele begroting te blijven. Kostenbewustzijn 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 levert nu de juiste rapportage en maandelijks worden de resultaten tussen de controller, directie en de betreffende teammanager in het P&C gesprek besproken.

In het jaar 2016 staat de volgende beheersing/rapportage op de planning voor bestuur:

- Opstellen Q1 rapportage, vergelijk realisatie met begroting;
- Opstellen Q2 rapportage, vergelijk realisatie met begroting en opstellen forecast jaar 2016;
- Opstellen Q3 rapportage, vergelijk realisatie met begroting en forecast;
- Opstellen Q4 rapportage en formele jaarstukken 2016.

3. TAKEN VAN DE GR AQUON

AQUON, Instituut voor wateronderzoek en advies levert haar diensten voornamelijk aan de negen waterschappen en hoogheemraadschappen Aa en Maas, De Dommel, Schieland en Krimpenerwaard, Delfland, Rijnland, Hollandse Delta, Brabantse Delta, Rivierenland en De Stichtse Rijnlanden. Daarnaast behoren gemeenten, rijksoverheid en bedrijven tot de klantenkring. AQUON biedt het gehele proces van monsternamen, wateronderzoek en de technische advisering. De organisatie bestaat uit circa 175 gespecialiseerde en gemotiveerde medewerkers. AQUON is de ideale partner voor wateronderzoek.

4. OPGAVE MEETVRAAG DEELNEMENDE WATERSCHAPPEN:

De waterschappen hebben hun concrete meetvraag over de jaren 2015 tot en met 2019 opgegeven. Op basis van deze opgave heeft AQUON een beeld van de te verrichten werkzaamheden in het komende jaar en op welke wijze zij haar bedrijfsvoering kan inrichten.

Door de waterschappen is een toelichting geschreven op de meer jaren doorkijk van de meetvraag voor de jaren 2016 – 2019. In hoofdlijnen kan die als volgt worden samengevat: De totale meetvraag van alle waterschappen gezamenlijk lijkt nog wat verder af te nemen, maar niet met dezelfde omvang als tussen 2011 en 2015. Een reductie tot iets onder de 10 miljoen ILOW punten wordt voorzien. Alle waterschappen hebben in hun meetvraag de deelname aan het meer jaren onderzoekprogramma voor het Landelijke Meetnet Gewas Beschermingsmiddelen opgenomen. Een drietal waterschappen heeft de inzet van Waterbodemonderzoek kaarten voorzien in de komende jaren, terwijl een aantal dat geheel niet voorziet. De waterschappen die deze willen gaan gebruiken moeten eerst hun beleidskaders daar op aanpassen. Wanneer dat is gebeurd verwacht men een reductie van het waterbodemonderzoek voor AQUON. Deze reductie varieert over de waterschappen van 25% tot 80% en zal stapsgewijs zichtbaar worden in de meetvraag vanaf 2016. Tot slot verwacht een aantal waterschappen dat nieuwe monitoringstechnieken op de wat langere termijn (na de huidige meer jaren termijn) een effect kan gaan hebben op de meetvraag voor AQUON, maar die vermoedens zijn nog niet in de huidige meer jaren meetvraag opgenomen. Vooral omdat de gedachten voor die nieuwe technieken nog in een eerste stadium van ontwikkeling zijn en ook daar eerst aanpassingen in de beleidscyclus voor nodig zullen zijn.

Meetvraag	Begroting 2016
Aa en Maas	831.000
Brabantse Delta	1.738.000
De Dommel	980.000
Delfland	744.000
Hollandse Delta	1.506.000
Rijnland	1.750.000
Rivierenland	1.920.000
Schieland en Krimpenerwaard	555.000
Stichtse Rijnlanden	746.000
totaal waterschappen	10.770.000

Deze programmabegroting 2016 is afgestemd op een meetvraag van 10,5 miljoen ILOW punten voor de waterschappen. Voor het jaar 2016 wordt werk voor derden ingeschat op 200.000 ILOW-punten. Als antwoord op de uitvraag naar de Waterschappen is in januari 2016 een indicatieve meetvraag door de waterschappen opgegeven. Deze meetvraag is in onderstaande tabel geplaatst.

Productie vraag	2016	2017	2018	2019
Monstername & chemie	9.170.767	9.290.767	8.505.767	8.748.767
Hydrobiologie	1.599.233	1.765.233	1.632.233	1.605.233
Totaal waterschappen	10.770.000	11.056.000	10.138.000	10.354.000
Extreme klanten	200.000	200.000	200.000	200.000
Totale productie vraag	10.970.000	11.256.000	10.338.000	10.554.000

5. 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. In december 2014 is de PDC door het bestuur vastgesteld.

6. FINANCIËLE BEGROTING

Gebaseerd op de richtinggevende discussie in het bestuur, de PDC, de meetvraag van de deelnemers en de financiële resultaten over het jaar 2014/2015, hebben de directie en het management een begroting voor 2016 opgesteld. Deze begroting dient als referentie voor kwartaalrapportages en jaarafsluiting.

Conform artikel 30 van de Gemeenschappelijke Regeling dient AQUON een ontwerpbegroting in. Voor 2016 zijn in de Programma-begroting 2016-2019 de volgende kosten opgegeven:

	Begroting 2016
Personele kosten	€ 11.429.000
Uitbesteding	€ 1.389.000
Materiele kosten	€ 3.033.000
Kapitaallasten	€ 1.703.000
Overige indirecte lasten	€ 2.511.000
Totaal	€ 20.065.000

Kostenontwikkeling

In vergelijking tot het gerealiseerde kostenniveau over het jaar 2014 ligt het verwachte kostenniveau over het jaar 2016 circa € 500.000 hoger. In het jaar 2014 werden 10.747.590 productiepunten voor de waterschappen geproduceerd. De exploitatiekosten voor deze productie bedroegen volgens de jaarrekening over het jaar 2014 circa 19,6 miljoen euro. De verhoging in kosten in het jaar 2016 worden met name door de cao stijgingen van 1,5 procent (circa 170K), kostenindexatie (circa 230K) en de meerkosten achterstallig onderhoud aan pand Leiden (circa 100K) verklaart.

Ontwikkeling in ilow productie puntprijs

De begrote exploitatiekosten 2016 liggen op een totaalniveau van € 20.065.000. In de vergadering van 2 april 2015 is door de directie aangetoond dat de bovenmatige kosten 2,5 miljoen bedragen. Na verrekening van de begrote opbrengst derden (€ 300.000) en het bovenmatige kostendeel (€ 2.500.000) kan een gemiddelde ilow puntprijs worden berekend van € 1,60. Worden de bovenmatige kosten alsnog meegerekend in de ilow puntprijs dan kan een gemiddelde integrale productieprijs van € 1,84 worden berekend. Op basis van de indicatieve meetvraag 2015 is in bijlage 1 een overzicht opgenomen wat de financiële effecten zijn voor de waterschappen.

Kostenvergelijk.

Met het bestuur is afgesproken om een eerste aanzet te geven voor een kostenvergelijk met AQUALYSES, het ander waterschapslaboratorium. Dit laboratorium zit in een integratieperiode en een kostenvergelijk is daardoor moeilijk te maken. Zij verwachten naar de toekomst een daling van kosten te realiseren. In de programmabegroting van AQUALYSES over het jaar 2015 voor het programma Chemisch Laboratorium wordt gesproken over 2.910.000 ilowpunten. De exploitatiekosten voor dit programma worden, conform de vastgestelde begroting, ingeschat op € 5.252.900. Hieruit kan een ilowpunt prijs worden berekend van € 1,81. Deze prijs verschilt weinig met de integrale puntprijs van AQUON. Die komt namelijk op een gemiddelde integrale puntprijs voor het jaar 2016 van € 1,84. Voor het programma Hydrobiologisch laboratorium kent AQUALYSES een andere berekeningswijze welke gebaseerd is op uren. Een vergelijking maken voor dit programma op basis van verschillende basisregistraties wordt niet transparant en zal verwarring geven.

Vaste kosten versus variabele kosten.

In het jaar 2016 zijn de materiele kosten (gebruiksgoederen en chemicaliën, et cetera) conform de begroting € 3.032.600. De kosten voor flexibele inzet voor personeel € 934.800 en de externe uitbestede analyses € 1.388.800. Deze begrote kosten tezamen vormen circa 25% variabele kosten. De verrekening van vaste en variabele kosten gebeurt conform de nieuwe vastgestelde verrekenmethode.

1. BEGROTING IN DETAIL

Ongewijzigd beleid					
Begroting Aquon					
	2016	2017	2018	2019	2020
PERSONEELSLASTEN					
1	7.995.600	8.115.500	8.237.300	8.360.800	8.486.300
2	2.088.000	2.119.300	2.151.100	2.183.300	2.216.100
3	410.300	416.400	422.700	429.000	435.400
4	934.800	948.800	963.100	977.500	992.200
5	11.428.700	11.600.000	11.774.200	11.950.600	12.130.000
OVERIGE BEDRIJFSLASTEN					
6	683.500	690.300	697.200	704.200	711.200
7	45.500	45.900	46.400	46.800	47.300
8	722.200	729.400	736.700	744.000	751.500
9	51.300	51.900	52.400	52.900	53.400
10	54.900	55.500	56.000	56.600	57.200
11	855.200	937.300	1.114.100	804.900	970.400
12	2.412.600	2.510.300	2.702.800	2.409.400	2.591.000
GOEDEREN EN DIENSTEN MATERIËLE LASTEN					
13	2.554.600	2.580.200	2.606.000	2.632.000	2.658.400
14	210.100	212.200	214.300	216.400	218.600
15	267.900	270.500	273.200	276.000	278.700
16	3.032.600	3.062.900	3.093.500	3.124.400	3.155.700
UITBESTEDINGEN					
17	1.388.800	1.402.600	1.416.700	1.430.800	1.445.100
18	1.388.800	1.402.600	1.416.700	1.430.800	1.445.100
KAPITAALSLASTEN					
19	1.400.000	1.400.000	1.400.000	1.400.000	1.400.000
20	302.700	305.700	308.800	311.900	315.000
21	1.702.700	1.705.700	1.708.800	1.711.900	1.715.000
22	19.965.400	20.281.500	20.696.000	20.627.100	21.036.800
24	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000
TOTAAL LASTEN					
	20.065.400	20.381.500	20.796.000	20.727.100	21.136.800
BATEN					
Externe rentebaten					
Diensten voor derden	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000
Onvoorzien					
Bijdragen deelnemers	19.765.400	20.081.500	20.496.000	20.427.100	20.836.800
TOTAAL BATEN					
	20.065.400	20.381.500	20.796.000	20.727.100	21.136.800

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.

3. ONTWIKKELINGEN SINDS HET VORIG BEGROTINGSJAAR

Sinds medio 2014 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 2015 kan duidelijk gesteld worden dat de elementaire basis op orde is. Met de invoering van het nieuwe LIMS systeem kan het primaire processen geborgd worden in de organisatie.

4. UITGANGSPUNTEN EN NORMEN

Er zijn geen wezenlijke veranderingen in de opzet van de begroting 2016 aangebracht. De kostenontwikkelingen voor de salarissen zijn geraamd op 1,5% per jaar en voor goederen en diensten is gerekend met een inflatie van 1% per jaar. Deze indices hebben een kostenverhogend effect.

5. INCIDENTELE BATEN EN LASTEN

Voor de begroting 2016 is een bedrag van € 100.000 als incidentele lasten voorzien.

6. KOSTENTOEREKENING

De kostentoerekening 2016 zal plaatsvinden op basis van de PDC 2016, zoals deze in het najaar 2015 zal worden vastgesteld. In het jaar 2016 geldt de nieuwe kostenverrekening, waarmee bij het vaststellen van de jaarrekening 2016 de definitieve verrekening naar de deelnemers zal plaatsvinden. In bijlage 1 wordt op basis van de aangegeven indicatieve meetvraag van januari 2015, opgegeven door de deelnemers, en de totale begroting, minus opbrengst derden, weergegeven wat de individuele bijdrage van de deelnemende waterschappen zal zijn.

7. ONTTREKKINGEN AAN OVERIGE BESTEMMINGSRESERVES EN VOORZIENINGEN

Voor 2016 worden geen aanvullende bestemmingsreserves en voorzieningen voorzien.

8. WATERSCHAPSBELASTINGEN

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

9. WEERSTANDSVERMOGEN

AQUON kent geen (algemene) reserves. Na het opstellen van de jaarrekening 2014 is er wel een bestemmingsreserve gevormd naar aanleiding van het positieve resultaat. Het vormen van deze bestemmingsreserve is uitzonderlijk en specifiek bedoeld als financiering van de ombouw van AQUON. Deze bestemmingsreserve bedraagt € 1.918.324.

In de jaarverantwoording 2014 heeft AQUON een uitzetting gedaan van risico's in relatie tot haar weerstandsvermogen. Voor wat betreft risico's geldt dat de deelnemers van de Gemeenschappelijke Regeling naar rato aansprakelijk zijn voor de niet afgedekte risico's.

10. FINANCIERING

In 2013 zijn vanwege 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 2016. Verwacht wordt dat aflossingen en investeringen binnen de bestaande cash-flow en kredietfaciliteit kan worden opgevangen.

11. VERBONDEN PARTIJEN

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

12. BEDRIJFSVOERING

Voor de kostenbeheersing is met name de personeelsformatie van belang. Voor het jaar 2016 is geen uitbreiding van de formatie opgenomen. AQUON heeft een vacaturestop. De verwachting is niet dat er natuurlijk verloop zal plaatsvinden. De arbeidsmarkt voor laboratorium biedt niet veel kansen voor carrière en/of andere bewegingen. De personeelskosten zijn doorgerekend op basis van huidige formatie (159 fte) met daarbij een verhoging van 1,5 procent in acht genomen.

Voor het team hydrobiologie wordt een hogere productiviteit verwacht door uniformering van werkwijzen en het verder ontwikkelen van medewerkers. Hierbij worden activiteiten ge-insourced welke voorheen werden uitbesteed. Een kostendaling van externe uitbestedingen (circa € 200.000) wordt hierbij ingecalculeerd.

13. KAPITAALGOEDEREN

Verwacht wordt dat werken vanuit één LIMS systeem een positief effect heeft op de primaire en secundaire processen. In het jaar 2016 wordt verwacht hier aanvullend € 250.000 te investeren. Voor verdere optimalisatie van werkprocessen voor chemie en hydrobiologie zijn vervanging en nieuwe investeringen ten bedrage van € 500.000 benodigd. Huisvesting heeft in het jaar 2016 € 250.000 nodig voor levensduur verlengend groot onderhoud.

Middels een beheerplan worden de kapitaalgoederen van AQUON beheerd, daaraan vast gekoppeld ligt een meer jaren onderhoud plan. Dit meer jaren onderhoud plan is voor het eerst door een expertisebureau in de eerste maanden 2015 opgesteld. Middels een conditiemeting van panden werd zichtbaar dat veel onderhoud noodzakelijk is aan pand in Leiden. Het pand vertoont veel achterstand in onderhoud. De kosten van het achterstallig onderhoud is opgenomen in de jaargrotingen.

14. EMU-SALDO

In het kader van een verantwoorde ontwikkeling van de economie en het monetaire stelsel binnen de landen die deelnemen aan de Economische en Monetaire Unie (EU) zijn afspraken gemaakt over het overheidstekort. Binnen de overheid van Nederland is het aanvaardbaar te kort verdeeld over het Rijk en de decentrale overheden. In principe zal het exploitatietekort van AQUON elk jaar 0 zijn, omdat alle netto kosten worden doorberekend aan de deelnemers. Het EMU saldo kan hoger zijn dan 0, door investeringen, afschrijvingen en de invloed van reserves en voorzieningen.

Het investeringsniveau van AQUON in 2016 bedraagt 1 miljoen. Daarnaast bedragen de opgenomen afschrijvingen voor het jaar 2016 € 1.400.000. AQUON kent geen invloed op het EMU saldo door reserves en/of voorzieningen in het jaar 2016, er wordt namelijk geen toevoeging en/of afname aan reserves en/of voorzieningen begroot. Het EMU saldo voor het jaar 2016 bedraagt daarmee negatief € 400.000.

15. TOPINKOMENS

Organisaties die voor een groot deel met overheidsgeld worden gefinancierd, zijn verplicht (conform Wet WNT) om topinkomens openbaar te maken. Het gaat om inkomens die hoger zijn dan het vingerende normbedrag. Bij AQUON zijn er geen personen die deze norm overschrijden.

Naam	Functie	Duur dienstverband	Omvang dienstverband	Beloning	Belastbare kosten-vergoedingen	Voorzieningen betaalbaar op termijn	Beëindigings-uitkeringen	Jaar beëindiging
J.E. Bouma	Algemeen directeur	12 mnd	100%	99.750	€ -	€ 16.185	€ -	-
Dhr. R.W. Bleker (*)	Bestuursvoorzitter	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	-
Dhr. P. Beltman	Bestuurder	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	-
Dhr. B. Besselink (*)	Bestuurder	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	-
Dhr. A.C.M. van Eekhout	Bestuurder	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	-
Dhr. H. Pluckel (*)	Bestuurder	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	-
Mw. E. van der Vorm-Gouman	Bestuurder	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	-
Mw. I.J.A. ter Woorst	Bestuurder	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	-
Dhr.A.J.B.. van der Klugt	Bestuurder	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	-
Dhr. J.J.M. van der Aa	Bestuurder	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	-
(*) Dagelijks Bestuur								

5 BEGROTING NAAR KOSTENSOORTEN

In onderstaande tabel staan de exploitatiekosten 2013-2019. Voor de jaren 2013 en 2014 zijn de exploitatiekosten uit de jaarrekeningen overgenomen. Voor het jaar 2015 zijn de kosten opgenomen conform de meest recente werkbegroting. Voor het jaar 2015 geeft de werkbegroting (forecast) juist in deze opstelling een beter en transparant vergelijk dan de vastgestelde programmabegroting 2015.

		2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
		realisatie	Realisatie	werk begroting	programma begroting	programma begroting	programma begroting	programma begroting
Personeelslasten		12.462.952	11.013.169	10.984.749	11.428.700	11.600.000	11.774.200	11.950.600
Overige bedrijfslasten		3.776.323	2.295.031	2.340.540	2.412.600	2.510.300	2.702.800	2.409.400
Goederen en diensten/Materiële lasten		3.348.056	2.942.885	3.002.540	3.032.600	3.062.900	3.093.500	3.124.400
Uitbestedingen		2.673.273	1.517.747	1.375.000	1.388.800	1.402.600	1.416.700	1.430.800
Kapitaalslasten		2.440.174	1.700.062	1.799.800	1.702.700	1.705.700	1.708.800	1.711.900
Onvoorzien			95.172	911.861	100.000	100.000	100.000	100.000
Totale lasten		24.700.778	19.564.066	20.414.490	20.065.400	20.381.500	20.796.000	20.727.100
BATEN	Diensten voor derden	379.181	398.652	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000
	Onvoorzien	69.843	334.548	0	0	0	0	0
Bijdrage deelnemers	Bijdragen deelnemers	24.251.754	20.748.408	20.114.490	19.765.400	20.081.500	20.496.000	20.427.100
TOTAAL BATEN		24.700.778	21.482.390	20.414.490	20.065.400	20.381.500	20.796.000	20.727.100
resultaat		1.918.324						

Personeelslasten 2016

Bij de berekening is uitgegaan van huidige formatie van AQUON. Voor salarisruimte in de schaal en CAO verhogingen is 1,5 procent opgenomen. Deze verhoging heeft een kostenverhogend effect op pensioenkosten en sociale lasten. De inhuur van personeel is target stellend verlaagd. Vervolgens is hier een onvoorziene post van € 50.000 opgenomen.

Bedrijfskosten 2016

In de kostensoort bedrijfsmiddelen zijn de leaseauto's opgenomen. Deze kostencategorie wordt verhoogd nu de laatste auto's in eigendom zijn vervangen door leaseauto's. Onderhoud door derden stijgt aanzienlijk omdat de conditie van landerijen, met name het 23 jarig oude pand Leiden, financiële ruimte vraagt. De overige kostencategorieën als verzekeringen, belastingen, huren en rechten zijn beperkt met indexatie verhoogd.

Materiele kosten 2016

Gebruiksgoederen en materiele kosten als chemicaliën en overige variabele laboratoriumkosten zijn met indexatie verhoogd.

Kapitaalslasten 2016

De afschrijvingen voor de komende jaren zijn berekend aan de hand van de vaste activa. Hierbij wordt rekening gehouden met vervangingsinvesteringen alsook met de nieuwe investeringen.

Bijlage 1 Afrekenen met waterschappen.

Bijgaand is de uitwerking van de verrekenmethode AQUON 2016 weergegeven.

3. Eigenaarsmodel-model

Exploitatiekosten voor het jaar 2016	kosten minus opbrengsten derden en kstn overcapaciteit	€ 17.265.400	€ 1,60
De vaste kosten zijn	75%	€ 12.949.050	
De variabele kosten zijn	25%	€ 4.316.350	
De jaarlijkse overcapaciteitskosten (eigenaarsdeel)		€ 2.500.000	

	a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	
	productie 2016 *1)	* Vaste kosten *		* variabele kosten *		* opdrachtgvr*	punt prijs	* eigenaarskosten *		Totaal kosten	Kosten p prijs	
		procent aandeel	kosten	procent aandeel	kosten	totale kosten		procent aandeel	kosten van overcapaciteit			Totale kosten
		Bu case+ (aangepast)						Bu case + 2011-2015				
Aa en Maas	831.000	7,0%	€ 907.971	7,7%	€ 333.044	€ 1.241.016	€ 1,49	7,2%	€ 179.940	€ 1.420.956	€ 1,71	
Brabantse Delta	1.738.000	13,0%	€ 1.686.630	16,1%	€ 696.547	€ 2.383.177	€ 1,37	13,4%	€ 334.253	€ 2.717.431	€ 1,56	
De Dommel	980.000	8,1%	€ 1.048.842	9,1%	€ 392.760	€ 1.441.602	€ 1,47	8,3%	€ 207.858	€ 1.649.459	€ 1,68	
Delfland	744.000	5,7%	€ 739.485	6,9%	€ 298.177	€ 1.037.662	€ 1,39	5,9%	€ 146.550	€ 1.184.212	€ 1,59	
Hollandse Delta	1.506.000	20,9%	€ 2.710.798	14,0%	€ 603.568	€ 3.314.365	€ 2,20	21,5%	€ 537.221	€ 3.851.586	€ 2,56	
Rijnland	1.750.000	17,0%	€ 2.198.159	16,2%	€ 701.357	€ 2.899.516	€ 1,66	17,4%	€ 435.627	€ 3.335.143	€ 1,91	
Rivierenland	1.920.000	17,6%	€ 2.282.734	17,8%	€ 769.489	€ 3.052.223	€ 1,59	18,1%	€ 452.388	€ 3.504.611	€ 1,83	
Schieland en Krimpenerwaard *2)	555.000	4,7%	€ 608.582	5,2%	€ 222.430	€ 831.012	€ 1,50	4,2%	€ 105.555	€ 936.567	€ 1,69	
Stichtse Rijnlanden	746.000	5,9%	€ 765.849	6,9%	€ 298.978	€ 1.064.827	€ 1,43	4,0%	€ 100.607	€ 1.165.435	€ 1,56	
Totaal	10.770.000	100%	€ 12.949.050	100,0%	€ 4.316.350	€ 17.265.400	€ 1,60	100,0%	€ 2.500.000	€ 19.765.400	€ 1,84	

productieverwachting: overgenomen uit "opgave meetvraag 2016".