

Bijlage 11: Jaarrekening 2025 gemeenschappelijke rekening muskusratten

	Rekening 2025	Begroting 2025 ⁸	Rekening 2024
Kosten			
Salarissen en sociale lasten	€ 2.501.837	€ 2.650.344	€ 2.400.806
Overige personeelslasten	€ 86.930	€ 77.600	€ 103.977
Personeel van derden			€ 9.750
Duurzame gebruiksgoederen	€ 30.294	€ 45.000	€ 29.047
Overige gebruiks- en verbruiksgoederen	€ 78.520	€ 100.000	€ 95.243
Energie	€ 74	€ 1.000	€ 1.155
Verzekering	€ 2.197	€ 2.300	€ 1.157
Onderhoud door derden	€ 24.088	€ 15.000	€ 7.685
Overige diensten door derden	€ 72.873	€ 88.900	€ 43.006
Doorbelasting dienstauto's	€ 286.986	€ 276.000	€ 304.669
Doorbelasting dienstkleding	€ 29.500	€ 29.500	€ 29.000
Doorbelasting ondersteunende beheerproducten	€ 303.281	€ 297.400	€ 314.968
Totaal kosten	€ 3.416.579	€ 3.583.044	€ 3.340.461
Opbrengsten			
Overige personeelsbaten	€ 126.570	€ 25.000	€ 137.812
Vergoeding beverrattenbeheer	€ 40.408	€ 16.500	€ 43.078
Vergoeding uit solidariteitsfinanciering	€ 171.973	€ 172.000	€ 171.973
Nog te dekken door waterschappen	€ 3.077.628	€ 3.369.544	€ 2.987.598
Totaal opbrengsten	€ 3.416.579	€ 3.583.044	€ 3.340.461
Te dekken per waterschap	€ 1.025.876	€ 1.123.181	€ 995.866
Inzet voorziening of bestemmingsreserve			€ -22.887
Bijdrage per waterschap	€ 1.025.876	€ 1.123.181	€ 972.979

⁸ In tegenstelling tot de jaarrekening van waterschap Brabantse Delta heeft de gemeenschappelijke regeling Muskusratten geen gewijzigde begroting.

Toelichting jaarrekening GR Muskusrattenbestrijding 2025 Verschillen Rekening - Begroting

Kosten

Personeelskosten (€ 139.177 voordeel)

De gemiddelde bezetting bedroeg in 2025 34 fte; per 31 december 2025 bedraagt de bezetting 33,67 fte. In de begroting 2025 was uitgegaan van een bezetting van 34 fte. Het team Muskusrattenbeheer bestaat uit een teammanager, 2 rayonleiders en 31 muskusrattenbeheerders.
-/- = voordeel ; +/- = nadeel

Personeelskosten	Rekening 2025	Begroting 2025	Vershil
Salarissen en sociale lasten	€ 2.501.837	€ 2.650.344	€ -148.507
Overige personeelslasten	€ 86.930	€ 77.600	€ 9.330
Personeel van derden			
Totaal	€ 2.588.768	€ 2.727.944	€ -139.177

Ondanks de lagere salarislasten zijn de overige personeelslasten hoger t.o.v. de begroting. Dit heeft te maken met een eenmalig uitgekeerde transitievergoeding.

Duurzame gebruiksgoederen (€ 14.706 voordeel)

In 2025 zijn 2 kano's en een e-DNA filtervoorziening aangeschaft.

Overige gebruiks- en verbruiksgoederen (€ 21.480 voordeel)

In 2024 zijn extra buizen, palen en gaas aangeschaft waardoor het jaar 2025 begon met een grote voorraad. Daarnaast zijn er minder waadpakken, reddingsvesten aangeschaft vergeleken met vorig jaar.

Onderhoud door derden (€ 9.088 nadeel)

Het betreffen voornamelijk modificaties en onderhoud aan quads.

Overige diensten door derden (16.027 voordeel)

Hieronder vallen o.a. datacommunicatie en telefonie, ICT dienstverlening maar ook de vergunningen en leges. Daarnaast is er voor dit boekjaar een extra budget voor e-DNA bemonstering opgenomen. Dit budget is slechts gedeeltelijk benut, omdat dit voor de eerste keer in de begroting is opgenomen en vrij lastig was in te schatten.

Doorbelasting dienstauto's (€ 10.986 nadeel)

De kosten betreffen de laatste afschrijvingslasten van de huidige dienstauto's, onderhoudskosten en houderschapsbelasting.

Doorbelasting ondersteunende beheerproducten (€ 5.881 nadeel)

De kosten van de ondersteunende beheerproducten worden volgens de BBP methodiek op basis van bestede uren of directe kosten toegerekend aan de beheerproducten.

Toerekening ondersteunende beheerproducten	Rekening 2025	Begroting 2025
Centraal management	€ 2.991	€ 4.200
Organisatiebeleid en -beheer	€ 8.745	€ 8.500
Personeelsbeleid en -beheer	€ 131.693	€ 137.000
Interne communicatie	€ 20.395	€ 17.000
Bestuurlijke en juridische ondersteuning	€ 5.175	€ 4.500
Huisvesting	€ 10.442	€ 10.200
Interne faciliteiten	€ 12.500	€ 18.000
Financieel Beleid	€ 2.549	€ 5.000
Meerjarenraming en begroting	€ 1.968	€ 2.300
Comptabiliteit	€ 16.615	€ 12.200
Ontwikkeling, implementatie en onderhoud ICT	€ 51.623	€ 46.000
Bestuursprogramma en voorjaarsnota	€ 2.432	€ 3.100
Kwaliteit, Arbo en Milieu	€ 9.489	€ 8.500
Concerncontrol	€ 6.339	€ 3.400
Onderhouden	€ 17.067	€ 13.000
Management- en bestuursrapportages	€ 3.258	€ 4.500
Totaal	€ 303.281	€ 297.400

Doorbelasting op basis van directe uren

De volgende ondersteunende beheerproducten worden doorgerekend op basis van de directe uren per primair beheerproduct.

- Ontwikkeling, implementatie en onderhoud ICT
- Huisvesting
- Centraal management
- Personeelsbeleid en -beheer
- Interne communicatie
- Bestuurlijke en juridische ondersteuning
- Interne faciliteiten

Hoe meer uren op het primaire beheerproduct geboekt worden hoe meer kosten van de ondersteuning worden toegerekend. De kosten van personeelsbeleid en -beheer en interne voorlichting worden gemaakt ten

behoefte van alle medewerkers. Er wordt bij deze ondersteunende beheerproducten daarom gerekend met 34 fte. Van het kantoor, ICT en interne faciliteiten wordt uitsluitend door de teammanager en de opzichters gebruik gemaakt. Hierbij wordt gerekend met slechts 2 fte's (2.800 uur). Ook voor Centraal management en Bestuurlijke en juridische ondersteuning wordt gerekend met 2 fte. Als voorbeeld volgt een berekening van personeelsbeleid en beheer. In de jaarrekening 2025 bedroeg het totaal aantal directe uren op de eindproducten 582.149 uur waaronder 52.162 valt toe te rekenen aan muskusrattenbestrijding. Dit is 8,96% van het totaal ($52.162/582.149 \times 100\%$). Het werkelijke aandeel van de muskusrattenbestrijding is hiermee $8,96\% \times € 1.469.791 = € 131.693$. Aan de GR muskusrattenbestrijding wordt hiermee € 131.693 toegerekend.

Doorbelasting op basis van directe kosten

De volgende ondersteunende beheerproducten worden doorgerekend op basis van de directe kosten per primair beheerproduct.

- Organisatiebeleid en -beheer
- Financieel beleid
- Meerjarenraming en begroting
- Comptabiliteit
- Bestuursprogramma
- Concern control
- Management- en bestuursrapportages

Hoe meer directe kosten op het primaire beheerproduct worden geboekt des te meer kosten van de ondersteunende producten daaraan worden toegerekend. De directe kosten van de muskusrattenbestrijding bedragen 1,391% van de totale directe kosten van alle primaire beheerproducten. Van de totale kosten van bijvoorbeeld het ondersteunend beheerproduct Bestuursprogramma en voorjaarsnota wordt daarom 1,391% toegerekend aan de GR Muskusrattenbestrijding. In 2025 bedraagt het werkelijke aandeel van ondersteunend beheerproduct Bestuursprogramma en voorjaarsnota voor de GR Muskusrattenbestrijding: $1,391\% \text{ van } € 174.830 = € 2.432$.

Opbrengsten
<i>Overige personeelsbaten (€ 101.570 voordeel)</i>
Het ontstane voordeel heeft te maken met de ontvangen ziektegeden en uitkeringen vanuit het UWV. Deze komen ten gunste van de teams kostenplaats. Daarnaast heeft er extra inzet van teammanager team Muskusrattenbeheer plaatsgevonden bij waterschap Limburg.
<i>Vergoeding beverrattenbeheer (€ 23.908 voordeel)</i>
De inzet van beverrattenbestrijding was hoger dan landelijk begroot. Door de Unie van waterschappen was de hoger ingediende declaratie toegestaan.
<i>Bijdrage per waterschap (€ 97.305 voordeel)</i>
Per deelnemer bedraagt de definitieve bijdrage voor 2025 € 1.025.876. Begroot was € 1.123.181 per deelnemer.

Bovenstaande toelichting heeft uitsluitend betrekking op de financiën. Over de uitvoering van de taak en de vangstgegevens wordt gerapporteerd in het jaarverslag 2025 Muskus- en beverrattenrattenbeheer Brabantse waterschappen. Het jaarverslag wordt separaat aangeboden aan de deelnemers van de gemeenschappelijke regeling.

Waterschap Brabantse Delta

Postbus 5520, 4801 DZ Breda

www.brabantsedelta.nl