
JAARSTUKKEN AQUON

2020



INHOUD

JAARVERSLAG 2020	3
Voorwoord van directie en bestuur	4
Kerngegevens van de GR AQUON	6
Profielschets en verkorte weergave van de financiële resultaten	7
Algemene toelichting op de jaarstukken	10
Programmaverantwoording	11
Programma Laboratorium	11
Programma Eigenaarsdeel	13
Paragrafen	15
Ontwikkelingen sinds het vorige begrotingsjaar	15
Uitgangspunten en normen	18
Kostentoerekening	18
Uittreedregeling	19
Weerstandsvermogen	20
Financiering	21
Kapitaalgoederen en bedrijfsmiddelen	22
Onttrekkingen aan overige bestemmingsreserves en voorzieningen	23
EMU-saldo	23
Incidentele baten en lasten	24
Waterschapsbelastingen	24
Verbonden partijen	24
Privacy/algemene verordening gegevensbescherming	25
Archiefzorg en informatiebeheer 2020	25
 JAARREKENING 2020	 26
Balans per 31 december 2020	27
Exploitatierekening over het jaar 2020	28
Waarderingsgrondslagen	29
Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	29
Toelichting op de balans per 31 december 2020	32
Toelichting op de exploitatierekening over het begrotingsjaar	39
Programma Laboratorium	40
Programma Eigenaarsdeel	45
 OVERIGE GEGEVENS	 48
Besluit tot resultaatbestemming 2020 en vaststelling van de jaarrekening	49
 CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT	 51

JAARVERSLAG 2020

VOORWOORD VAN DIRECTIE EN BESTUUR

Voor u liggen de jaarstukken 2020 van AQUON, die het jaarverslag en de jaarrekening bevatten. De coronapandemie had grote invloed op AQUON, maar met gepaste trots kunnen wij u melden dat wij 2020 met goede resultaten hebben kunnen afronden.

Het jaar 2020 was een bijzonder en intensief jaar. De coronapandemie bracht ons veel ongemak en ook verdriet. Helaas heeft de pandemie ook AQUON niet ongemoeid gelaten en hebben wij een gewaardeerde collega moeten verliezen.

Het werken op 1,5 meter afstand en het thuiswerken had invloed op onze productiviteit. Halverwege het jaar liepen de kosten op omdat we meer werk moesten uitbesteden. Met vereende krachten hebben we in verbondenheid samengewerkt en ons ingezet om de omstandigheden het hoofd te bieden. De beperkte fysieke onderlinge verbinding werd aangevuld met elektronische mogelijkheden. De fysieke werkruimtes en werkmethoden zijn aangepast. Met veel energie is gewerkt aan herstel en hebben we al het opgedragen werk voor onze waterschappen conform onze kwaliteitscriteria voor elkaar gekregen. De kernwaarden van AQUON (Samen, Verantwoordelijk en Professioneel) maakten AQUON in 2020 meer dan ooit tevoren tot wat zij is. AQUON is gedurende het jaar standvastig op koers gebleven. De strategie van innovatie, ketenpartnerschap en inzicht scheppen in de waterkwaliteit is wederom op hoger niveau gekomen. De insourcing van PFAS-analyses is vrijwel gereed, aangevangen is met de kennisopbouw over vooronderzoeken t.b.v. baggerwerkzaamheden en het eigen qPCR-DNA-laboratorium is in gebruik genomen. In het bijzonder de samenwerking en kennisdeling met en tussen de waterschappen over innovaties en meetvraagontwikkelingen is door middel van videobijeenkomsten op hoger niveau gekomen. En AQUON heeft door monsternamen op de zuiveringen voor het RIVM ook een rol kunnen spelen in het beheersen van de landelijke Corona-crisis.

Financieel is 2020 een goed jaar geworden. Na aanvankelijke negatieve resultaten in het eerste halfjaar is een grote inhaalslag gemaakt. In totaal is 15,4 miljoen punten aan opdrachten van de deelnemende waterschappen ontvangen, wat 21 procent meer is dan begroot en alle opgedragen werk is ook gerealiseerd. Deze werkomvang is gerealiseerd tegen een puntprijs van 1,73 euro. Dat is significant beter dan de begroting van 1,80 euro. Daarmee heeft AQUON een voordeel van circa 1 miljoen euro voor de waterschappen kunnen realiseren.

Op 3 maart 2020 heeft het AB de strategie 2020-2030 vastgesteld en besloten AQUON te centraliseren op een nieuwe locatie. De voorbereidende activiteiten daartoe zijn met energie opgepakt. Op het moment van schrijven (maart 2021) staan we aan de vooravond van de keuze waar AQUON zich gaat vestigen.

Het bestuur kent 3 verplichte vergaderingen gerelateerd aan de P&C-cyclus en 2 facultatieve bijeenkomsten over vrije strategische onderwerpen. Het dagelijks bestuur is 8 maal bijeen gekomen. Dat is vaker dan de 5 reguliere bijeenkomsten omdat actuele Corona-omstandigheden extra aandacht vereisten. Het algemeen bestuur is 4 maal bij elkaar geweest; één strategische bijeenkomst kon niet doorgaan vanwege de coronavoorschriften. Zowel algemeen als dagelijks bestuur zijn slechts 1 maal fysiek samen gekomen aan het begin van het jaar.

We zijn erg tevreden over hoe AQUON het afgelopen jaar in staat is geweest om de uitdagingen het hoofd te bieden. In dit kader hebben directie en bestuur vertrouwen in een succesvolle toekomst voor de medewerkers, AQUON en de samenwerking met de deelnemende waterschappen.

De (onafhankelijk) voorzitter

De directeur

P.H.W.M. Daverveldt

J.K. Bouma

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 2020	Dhr. P.H.W.M. Daverveldt (Technisch voorzitter) (*) Dhr. C.G. Jansen op de Haar (Voorzitter) (*) Dhr. J. van Driel (*) Dhr. W. van Faber Dhr. G. den Hartog Dhr. P.C.M. Ketelaars Dhr. V.E.C. Lokin Dhr. P. Ouwendijk Dhr. J. Verdoold Dhr. H.P. Verroen (*) (*) Dagelijks Bestuur
Directie	Dhr. J.K. Bouma

PROFIELSCHETS EN VERKORTE WEERGAVE VAN DE FINANCIËLE RESULTATEN

PROFIELSCHETS

AQUON is de ideale partner voor watergerelateerd onderzoek en advies. Zij is de innovatieve fullservice partner voor negen waterschappen en hoogheemraadschappen. Zij levert haar diensten voornamelijk aan Aa en Maas, Brabantse Delta, De Dommel, Delfland, Hollandse Delta, Rijnland, Rivierenland, Schieland en de Krimpenerwaard en De Stichtse Rijnlanden. Daarnaast behoren gemeenten, rijksoverheid en bedrijven tot de klantenkring. AQUON biedt het gehele proces van monsternamen tot en met onderzoek en advisering aan. Door het aanbieden van producten binnen het gehele proces is AQUON de ideale partner voor water gerelateerd onderzoek en advisering over het natte milieu. De organisatie bestaat uit circa 160 gespecialiseerde en gemotiveerde medewerkers. Het verzorgingsgebied van AQUON omvat met name de provincies Gelderland, Noord-Brabant, Noord-Holland, Utrecht en Zuid-Holland.

AQUON biedt vanuit haar deskundigheid dagelijks inzicht in waterkwaliteit en vormt daarmee de basis voor gezond en duurzaam waterbeheer. Samen met de waterschappen werken we aan schoon en gezond water.

INZICHT IN FINANCIËLE ONTWIKKELING

Ook AQUON ondervindt de nadelige gevolgen van COVID-19 op de bedrijfsvoering. Enerzijds zien we een verminderde arbeidsproductiviteit door de noodzakelijke COVID-19 aanpassingen om te kunnen werken volgens de RIVM-richtlijnen en de impact die COVID-19 heeft op onze medewerkers. Anderzijds zijn we door de gevolgen van COVID-19 geconfronteerd met hogere kosten. AQUON heeft maatregelen genomen om de impact te beperken, om bij te sturen en om uiteindelijk door te gaan met de gekozen AQUON-strategie. In september 2020 is in nauw overleg met de waterschappen, het RIVM en het ministerie van VWS, gestart met COVID-19-bemonsteringen op RWZI's in het kader van de nationale afvalwatersurveillance. Vanaf september 2020 is gestart met het wekelijks bemonsteren van alle waterzuiveringen in Nederland. AQUON bemonstert de zuiveringen bij de waterschappen in haar gebied. In de loop van 2021 zal de frequentie stapsgewijs worden opgevoerd naar een dagelijkse bemonstering van alle zuiveringen.

De voortzetting van de strategie vindt ook zijn verdere uitwerking na de positieve besluitvorming over centralisatie in maart 2020 en het voortvarend aan de slag gaan met de voorbereidingen voor de nieuwe huisvesting. In aansluiting op het besluit tot centralisatie is een eerste aanzet gemaakt voor een strategisch personeelsplan en de implementatie hiervan.

Om transparantie in de financiële gevolgen te behouden zijn (evenals voorgaande jaren) de begroting 2020 en deze jaarstukken gebaseerd op twee programmabegrotingen te weten Laboratorium en Eigenaarsdeel GR AQUON.

In het bijgaande totaaloverzicht wordt inzicht gegeven in de behaalde financiële resultaten over het jaar 2020 in vergelijking tot 2019 en de programmabegroting van 2020 over de gehele bedrijfsvoering. 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 daarmee af van de door de BBVW voorgeschreven formats van de programmabegroting en verantwoording. Het geeft echter geen tegenstrijdige informatie. De voorgeschreven formats programmabegroting en verantwoording zijn opgenomen in het deel jaarrekening 2020.

PROGRAMMA AQUON TOTAAL Inzicht in financiële ontwikkelingen	Realisatie 2020	Realisatie 2019	Programma begroting 2020
PROGRAMMA LABORATORIUM			
OPBRENGSTEN			
Bijdrage deelnemers	26.559.470	25.116.299	22.797.000
Diensten voor COVID-bemonsteringen	243.960	0	0
Diensten voor derden	485.653	463.143	300.000
Totaal inkomsten	27.289.083	25.579.442	23.097.000
LASTEN			
Personeelslasten, reguliere bedrijfsvoering	11.670.531	11.556.224	11.246.000
Bedrijfslasten (overige indirecte lasten)	2.802.270	2.664.148	2.708.000
Kapitaalslasten	1.372.643	1.315.855	1.525.000
Totaal vaste (inrichtings-) kosten	15.845.443	15.536.227	15.479.000
Personeelslasten Inhuur productiepersoneel	1.692.589	1.218.141	660.000
Materiële lasten	3.147.814	2.940.215	2.855.000
Uitbestedingen analyses	6.595.100	5.870.593	4.000.000
Totaal variabele productiekosten	11.435.503	10.028.949	7.515.000
Onvoorzien	0	0	100.000
Totale operationele kosten	27.280.947	25.565.176	23.094.000
OPERATIONEEL RESULTAAT LABORATORIUM	8.136	14.266	3.000
Bedrag van de heffing voor de vennootschapsbelasting	-8.136	-14.266	-3.000
Totaal saldo baten en lasten	0	0	0
PROGRAMMA EIGENAARSDEEL			
OPBRENGSTEN			
Bijdrage deelnemers	479.854	577.435	630.000
Diensten voor derden	0	113.568	0
Totaal inkomsten	479.854	691.003	630.000
LASTEN			
Personeelslasten	61.028	183.342	340.000
Bedrijfslasten	157.665	320.074	0
Kapitaalslasten	187.587	187.587	190.000
Onvoorzien	73.574	0	100.000
Totaal lasten eigenaarsdeel	479.854	691.003	630.000
Mutatie Bestemmingsreserve	0	0	0
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.

DUURZAAMHEID

Duurzaamheid hoort bij de waterschappen en bij AQUON. In lijn met de missie heeft AQUON 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 opgaves van deze tijd geworden. Voor het bepalen van haar duurzaamheidsbeleid kijkt AQUON naar het beleid van de waterschappen en naar de doelen van de overheid op landelijk niveau.

AQUON onderscheidt drie thema's binnen duurzaamheid:

1. Energie en emissies: Verlagen energieverbruik, reductie van CO₂-uitstoot (broeikasgassen), zuinig omgaan met materialen en energie, zelf opwekken van energie.
2. Circulariteit: het hergebruik van grondstoffen en materialen met als doel zo min mogelijk afval te creëren. Hierbij wordt gekeken naar inkoop, afvalstromen en toekomstbestendigheid van het (nieuwe) pand.
3. Het welzijn en de gezondheid van de medewerkers: gezonde en tevreden medewerkers zijn duurzaam inzetbaar.

Op basis van deze drie thema's zullen in de toekomst duurzaamheidsdoelen worden bepaald.

Voor de periode tot en met 2020 heeft AQUON geen specifieke en meetbare doelen vastgesteld. Toch heeft AQUON als milieubewuste organisatie zeker oog voor duurzaamheid. AQUON heeft de afgelopen jaren een groot aantal maatregelen getroffen die leiden tot vermindering van uitstoot van broeikasgas, verlagen van energieverbruik en zuiniger zijn.

ALGEMENE TOELICHTING OP DE JAARSTUKKEN

INLEIDING

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 begrotingsjaar 2020 twee programmabegrotingen. Het programma ‘Laboratorium’ betreft de reguliere bedrijfsvoering activiteiten van AQUON. Het tweede programma ‘Eigenaarsdeel’ betreft transformatiekosten om AQUON te laten aanpassen aan nieuwe strategische keuzes van het bestuur. In het hoofdstuk ‘Programmaverantwoording’ is een toelichting opgenomen over wat bereikt is en wat de uitgaven per programma zijn geweest.

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

- Ontwikkelingen sinds het vorig begrotingsjaar
- Uitgangspunten en normen
- Kostentoerekening
- Uittreedregeling
- Weerstandsvermogen
- Financiering
- Kapitaalgoederen en bedrijfsmiddelen
- Onttrekkingen aan overige bestemmingsreserves en voorzieningen
- EMU saldo
- Incidentele baten en lasten
- Waterschapsbelastingen
- Verbonden partijen
- Privacy en algemene verordening gegevensbescherming

PROGRAMMAVERANTWOORDING

PROGRAMMA LABORATORIUM

In dit programma zijn de reguliere laboratorium-activiteiten opgenomen. Kort samengevat kenmerkte 2020 zich voor AQUON tot de volgende ontwikkelingen: Er is gestart met de voorbereidingen voor de nieuwe huisvesting, waarbij met name is gewerkt aan de locatiekeuze en de uitwerking van het Programma van Eisen. Voor de laboratoriumwerkzaamheden is geïnvesteerd in onder andere apparatuur en aanpassingen van de gebouwen, bijvoorbeeld om PFAS-analyses in eigen beheer te gaan uitvoeren. Ook is begonnen met het uitvoeren van eDNA-analyses. Daarnaast speelde COVID-19 een grote rol, enerzijds werden door de maatregelen meer kosten gemaakt (o.a. door meer uitbestedingen te doen) anderzijds door het opstarten van COVID-bemonsteringen bij de zuiveringen wat ons meer werk opleverde.

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 2020	Realisatie 2019	Programma begroting 2020
OPBRENGSTEN			
Bijdrage deelnemers	26.559.470	25.116.299	22.797.000
Diensten voor COVID-bemonsteringen	243.960	0	0
Diensten voor derden	485.653	463.143	300.000
Totaal inkomsten	27.289.083	25.579.442	23.097.000
LASTEN			
Personeelslasten, reguliere bedrijfsvoering	11.670.531	11.556.224	11.246.000
Bedrijfslasten (overige indirecte lasten)	2.802.270	2.664.148	2.708.000
Kapitaalslasten	1.372.643	1.315.855	1.525.000
Totaal vaste (inrichtings-) kosten	15.845.443	15.536.227	15.479.000
Personeelslasten Inhuur productiepersoneel	1.692.589	1.218.141	660.000
Materiële lasten	3.147.814	2.940.215	2.855.000
Uitbestedingen analyses	6.595.100	5.870.593	4.000.000
Onvoorzien	0	0	100.000
Totaal variabele productiekosten	11.435.504	10.028.949	7.615.000
Totale operationele kosten	27.280.947	25.565.176	23.094.000
Resultaat voor belasting	8.136	14.266	3.000
Bedrag van de heffing voor de vennootschapsbelasting	-8.136	-14.266	-3.000
Gerealiseerd resultaat	0	0	0

Bedragen in euro's

Met verrekening van de inkomsten behaald met externe omzet voor laboratoriumwerkzaamheden 485.653 euro (2019: 463.142 euro) en de separaat gefactureerde dienstverlening voor de COVID-bemonsteringen (243.960 euro) kan op basis van de gerealiseerde productie voor haar deelnemende waterschappen (15.391.590 punten) een integrale puntprijs worden berekend van 1,73 euro (2019: 1,67 euro).

De geleverde producten en diensten worden, met uitzondering van de werkzaamheden voor de COVID-bemonsteringen, op basis van nacalculatie aan de deelnemende waterschappen in rekening gebracht volgens de afgesproken berekeningssystematiek. Voor de COVID-bemonsteringen zijn in overleg met de overige waterschapslaboratoria, de waterschappen en het RIVM separate afspraken gemaakt over de wijze van afrekenen. Uitgangspunt hierbij voor het jaar 2020 is een vaste prijs per monster, gebaseerd op een kostencalculatie van de integrale kostprijs per monster.

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

LABORATORIUM Waterschap of Hoogheemraadschap	Voorschotten conform begroting	Extra voorschotten 2020	Totale kosten 2020	Afrekening 2020
Aa en Maas	2.190	0	2.650	460
Brabantse Delta	2.649	0	2.966	317
De Dommel	2.009	220	2.299	70
Delfland	1.820	483	2.188	-115
Hollandse Delta	3.891	538	4.348	-81
Rijnland	3.790	300	4.288	198
Rivierenland	3.709	642	4.558	207
Schieland en de Kr'waard	1.163	177	1.412	72
De Stichtse Rijnlanden	1.575	0	1.850	276
Subtotaal	22.797	2.359	26.559	1.404
COVID-19 bemonsteringen			244	
Totaal			26.803	

Bedragen x € 1.000

PROGRAMMA EIGENAARSDEEL

Met ingang van 2016 is AQUON gaan werken met een programmabegroting Eigenaarsdeel. In dit Programmaonderdeel worden de activiteiten gebundeld die te maken hebben met het AQUON Ombouwplan. Op deze wijze kunnen ontwikkelingen gerelateerd aan de ombouw van AQUON worden gevolgd. In de cijfers van het begrotingsjaar 2020 zijn de uitgaven opgenomen die gerelateerd zijn aan de verdere strategische ontwikkelingen van AQUON. In onderstaande tabel worden de financiële ontwikkelingen voor het Programma Eigenaarsdeel weergegeven:

PROGRAMMA EIGENAARSDEEL Inzicht in financiële ontwikkelingen	Realisatie 2020	Realisatie 2019	Programma begroting 2020
OPBRENGSTEN			
Bijdrage deelnemers	479.854	577.435	630.000
Diensten voor derden	0	113.568	0
Totaal inkomsten	479.854	691.003	630.000
LASTEN			
Personeelslasten	61.028	183.342	340.000
Bedrijfslasten (overige indirecte lasten)	157.665	320.074	0
Kapitaalslasten	187.587	187.587	190.000
Afschrijvingen van boekverliezen	0	0	0
Onvoorzien	73.574	0	100.000
Totaal lasten eigenaarsdeel	479.854	691.003	630.000
Bedrag van de heffing voor de vennootschapsbelasting	0	0	0
Mutatie Bestemmingsreserve	0	0	0
Bedrijfsresultaat	0	0	0

Bedragen in euro's

De kosten in het begrotingsjaar 2020 betreffen de voorbereidingskosten voor de realisatie van de nieuwbouw van AQUON en de personeelslasten voor het vanaf juni 2020 in dienst nemen van de projectleider van de nieuwbouw. De kapitaalslasten betreffen de afschrijvingskosten van de in 2016 uitgevoerde verbouwingen van de panden in Leiden en Tiel. Deze verbouwingen zijn ultimo 2020 geheel afgeschreven.

De post onvoorzien betreft de vervanging van een deel van de verouderde technische installatie van het pand in Leiden. Deze vervanging was noodzakelijk om te voorkomen dat bij een technische storing de productie gedurende een langere periode zou kunnen stagneren.

De werkelijke kosten van het Eigenaarsdeel worden aan de deelnemende waterschappen op basis van nacalculatie in rekening gebracht volgens de afgesproken berekeningssystematiek.

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

EIGENAAR Programma 2	Totaal afrekening	Betaald voorschot	Afrekening 2020
Aa en Maas	47	61	-14
Brabantse Delta	56	74	-18
De Dommel	43	57	-14
Delfland	40	52	-12
Hollandse Delta	80	105	-25
Rijnland	79	104	-25
Rivierenland	80	105	-25
Schieland en de Kr'waard	24	32	-8
De Stichtse Rijnlanden	30	40	-9
Totaal	480	630	-150

Bedragen x € 1.000

PARAGRAFEN

ONTWIKKELINGEN SINDS HET VORIGE BEGROTINGSJAAR

AQUON is in 2020 doorgegaan op de ingeslagen weg: streven naar een efficiëntere workflow en gerichte aandacht voor organisatie en medewerkers om verdere ontwikkeling van AQUON te realiseren. Op 3 maart 2020 is door het algemeen bestuur het besluit genomen om te gaan centraliseren op een nieuwe locatie. De goedkeuring van zowel AQUON's strategie 2020-2030 als de centralisatieplannen gaven een positieve impuls aan de verdere ontwikkelingen van AQUON en de samenwerking met de waterschappen. In maart 2020 en de maanden daarna werd de impact van COVID-19 en alle maatregelen die daarvoor genomen moesten worden steeds duidelijker. Binnen de laboratoria zijn maatregelen genomen om op locatie door te kunnen werken, en medewerkers die thuis kunnen werken, werkten vanaf dat moment zoveel mogelijk thuis. Vooruitlopend op een nieuwe cao zijn er afspraken gemaakt over een thuiswerkvergoeding en de kosten voor het inrichten van werkplekken thuis.

Centralisatie

Nadat er in maart het positief besluit is genomen over centralisatie van de huisvesting van AQUON zijn de werkzaamheden er in 2020 vooral op gericht om te komen tot een locatiekeuze. Het is de verwachting dat in het eerste kwartaal 2021 het algemeen bestuur gevraagd wordt een besluit te nemen over de locatiekeuze.

Bedrijfsvoering Personeel

Op 31 december 2020 had AQUON 155 medewerkers in dienst. Er zijn in 2020 dertien nieuwe medewerkers in dienst getreden en zijn er veertien medewerkers vertrokken. Het verloop van de personeelsaantallen is in onderstaande tabel weergegeven. In het overzicht worden stagiaires niet meegeteld in het aantal personeelsleden per balansdatum.

Geslacht	Aantal medewerkers		Aantal fte	
	2020*	2019	2020*	2019
Man	100	102	97,2	100,3
Vrouw	55	54	43,7	42,1
Totaal	155	156	140,9	142,4

* 1 medewerker, 0,6 fte betreft projectleiding centralisatie nieuwbouw (eigenaarsdeel)

Ziekteverzuim

Het ziekteverzuim bedroeg in 2020 gemiddeld 4,4 procent. Dit is een daling van 2,8 procent ten opzichte van het jaar 2019. De meldingsfrequentie is gedaald van 1,3 meldingen naar 1,2 meldingen per medewerker. In samenwerking met de arbodienst is er door het management succesvol gestuurd op verlagen van het aantal ziekmeldingen en het verzuimpercentage.

	Ziekmeld frequentie		Ziekteverzuim percentage	
Verzuim	2020	2019	2020	2019
Totaal	1,2	1,3	4,4%	7,2%

Inhuur personeel

Naast de inzet van eigen medewerkers heeft AQUON gebruik gemaakt van uitzendkrachten. Deze medewerkers worden ingehuurd ten behoeve van verschillende laboratorium werkprocessen en projecten. Gedurende het jaar 2020 werden uitzendkrachten ingezet bij alle teams. Met de inzet van deze flexibele arbeidskrachten, samen met extra inspanningen van de eigen medewerkers, werd gezorgd voor continuïteit van het primaire proces. Een andere vorm van inhuur zijn medewerkers die tijdelijk ingehuurd worden vanwege hun specifieke expertise. De organisatieontwikkeling en omvorming van AQUON vraagt kennis en kunde die niet altijd aanwezig is bij haar personeel. In het jaar 2020 is met name in verband met de voorgenomen organisatieveranderingen gebruik gemaakt van expertise op het gebied van HRM, business-analyse en business-development. De kosten in het jaar 2020 bedroegen hiervoor 967.768 euro (2019: 955.626 euro).

Productie

De negen aangesloten waterschappen en hoogheemraadschappen hebben in 2020 opnieuw een verhoogd productievolume van AQUON gevraagd. De productie voor de deelnemers betrof (exclusief COVID-bemonsteringen) 15,4 miljoen verkooppunten. In de jaren 2019, 2018 en 2017 was dit respectievelijk 15,0, 13,6 en 12,5 miljoen verkooppunten.

In vergelijking met het aantal verkooppunten opgenomen in de programmabegroting 2020 is een 21 procent hogere productie gerealiseerd dan was voorzien. 2020 wordt opnieuw gekenmerkt door een toenemende vraag naar 'nieuwe stoffen'. Deze onderzoeken worden in nauwe samenwerking met gerenommeerde partijen uitgevoerd. Een stijging van specialistisch onderzoek heeft financiële gevolgen voor AQUON. De kosten voor uitbestede werk in het jaar 2020 bedroegen 6.595.100 euro (2019: 5.870.593 euro).

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 255.534 verkooppunten. Van de totale AQUON productie is 1,6 procent aan derden geleverd.

In onderstaand overzicht wordt de ontwikkeling van de gerealiseerde productie ten opzichte van de programmabegroting weergegeven:

Productie AQUON voor deelnemers GR	Verkooppunten		
	2020	2019	2018
Programmabegroting	12.694.713	11.683.340	11.419.007
Gerealiseerde productie	15.391.590	15.007.913	13.583.975
Percentage realisatie t.o.v. begroting	121,2%	128,5%	118,9%

In onderstaand overzicht wordt het totaal aantal verkooppunten voor de deelnemende waterschappen en hoogheemraadschappen over de afgelopen drie jaren weergegeven.

Waterschap of Hoogheemraadschap	Verkooppunten			% Gemiddeld over 3 jaar
	2020	2019	2018	
Aa en Maas	1.659.617	1.518.416	1.349.819	10,3%
Brabantse Delta	1.456.317	1.569.492	1.587.743	10,5%
De Dommel	1.149.110	1.222.360	1.137.992	8,0%
Delfland	1.256.499	1.019.044	1.216.616	7,9%
Hollandse Delta	2.375.815	2.002.786	2.178.026	14,9%
Rijnland	2.348.512	2.627.903	2.093.475	16,1%
Rivierenland	2.849.439	2.878.224	2.488.828	18,7%
Schieland en de Kr'waard	914.139	793.786	681.065	5,4%
De Stichtse Rijnlanden	1.382.142	1.375.902	850.411	8,2%
Totaal	15.391.590	15.007.913	13.583.975	100,0%

2020 exclusief COVID-bemonstringen

Servicebureau

De taken van het Servicebureau bestaan uit relatiemanagement, orderafhandeling, monsterontvangst en waterbodemasadvies. Waterbodemasadvies is nog maar recent een onderdeel van de dienstverlening van AQUON. Eind 2019 is in overleg met en op verzoek van de waterschappen besloten om een deel van de vooronderzoeken en de advisering van waterbodem zelf uit te gaan voeren en daarmee de kwaliteitsborging van deze belangrijke werkzaamheden te verbeteren. AQUON is daarom in 2020 gestart met het uitbreiden van het team met eigen adviseurs.

Vraagontwikkeling en advies

Belangrijkste doelstelling van het bedrijfsdeel Vraagontwikkeling en advies is 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 in samenspraak met de regisseurs van de waterschappen en intern bij AQUON met het management.

Monstername en Logistiek

Eén van de belangrijke onderscheidende factoren van AQUON ten opzichte van andere laboratoria is dat AQUON de monstername geïntegreerd met de laboratoriumanalyses verzorgt. Tevens hebben de medewerkers uit dit AQUON-team een signalerende functie door het feit dat zij ter plaatse zijn en de waterschappen en hoogheemraadschappen van extra informatie uit het veld kunnen voorzien. In 2020 heeft het team geïnvesteerd in nieuwe tablets en apps ten behoeve van de registratie van de resultaten van de veldwerkzaamheden.

Chemisch onderzoek

In het jaar 2020 zijn er diverse projecten uitgevoerd voor vervanging van laboratoriumapparatuur en het opstarten van PFAS-analyses in eigen beheer. Er is een nieuwe Discreet Analyser voor nutriëntenonderzoek en er zijn methodes voor totaal Stikstof via verbrandingstechniek (Tnb) zijn in gebruik genomen. In ILOW en STOWA-verband opgezette gidsstoffen-methode voor verwijderingsrendement van hormonen en geneesmiddelen is opgeleverd.

Hydrobiologisch onderzoek

Naast het uitvoeren van analyses op het gebied van hydrobiologie houdt dit team zich ook bezig met het ontwikkelen van het vakgebied en afstemming met andere laboratoria. In 2020 is er gewerkt aan innovatieve projecten zoals eDNA, microplastics, watersysteemanalyse in beeld en directe digitale invoer van gegevens.

UITGANGSPUNTEN EN NORMEN

Algemeen

AQUON kent vanaf het begrotingsjaar 2016 twee programmabegrotingen. De eerste programmabegroting wordt 'Laboratorium' en het tweede programma 'Eigenaarsdeel' genoemd.

Salarisontwikkeling

Met ingang van 1 januari 2020 is het salaris 2,5 procent en per 1 juli nog eens met 1 procent verhoogd. In de loop van 2020 zijn er, vooruitlopend op nieuwe cao-afspraken, afspraken gemaakt over vergoedingen voor het thuiswerken en de kosten voor de inrichting van een werkplek voor medewerkers die structureel thuiswerken.

Prijsindexatie

AQUON werd in het jaar 2020 geconfronteerd met beperkte prijsindexaties van haar leveranciers.

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.

UITTREEDREGELING

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

Uitwerking Uittreding

In het jaar 2021 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 2020	blz. 17	tabel
2	Bedrag vaste kosten	Jaarrekening 2020	blz. 8	€ 15.845.443
3	Personeelslasten	Jaarrekening 2020	blz. 27	€ 10.748.599
4	Rente & leningen	Jaarrekening 2020	blz. 21	pm
5	Voorraden	Jaarrekening 2020	blz. 26	€ 309.519
6	Aandeel programma Eigenaren	Begroting 2022	blz. 22	€ 7.205.000
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	10,3%	6.525	664	pm	32 €	728	200	8.149
Brabantse Delta	10,5%	6.648	676	pm	32 €	800	200	8.357
De Dommel	8,0%	5.057	515	pm	25 €	627	200	6.424
Delfland	7,9%	5.032	512	pm	25 €	576	200	6.345
Hollandse Delta	14,9%	9.448	961	pm	46 €	1.131	200	11.787
Rijnland	16,1%	10.188	1.037	pm	50 €	1.189	200	12.663
Rivierenland	18,7%	11.840	1.205	pm	58 €	1.268	200	14.571
Schieland en de Kr'waard	5,4%	3.443	350	pm	17 €	360	200	4.370
De Stichtse Rijnlanden	8,2%	5.200	529	pm	25 €	526	200	6.480

Bedragen x €1.000

WEERSTANDSVERMOGEN

Weerstandvermogen

Het weerstandvermogen geeft weer de mate 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 aangeane leningen en in rekening courant opgenomen gelden. Met de deelnemende waterschappen als eigenaar is de continuïteit van de organisatie geborgd.

Risico's

AQUON heeft, nadat zij haar risicoanalyse met daarbij opgenomen mitigerende maatregelen in 2019 opnieuw had geactualiseerd, in 2020 opnieuw kritisch gekeken naar mogelijke risico's.

De structurele operationele risico's zijn te verdelen in twee rubrieken, externe risico's en interne risico's en zijn als volgt samen te vatten:

Gesignaleerde structurele externe risico's zijn: wijzigingen in externe regelgeving (milieu, Arbo, CAO, kwaliteitsregelgeving), uittreden van een deelnemend waterschap, druk op tarieven als gevolg van toenemende concurrentie, afnemende productievraag, rente risico en externe financieringen. AQUON onderkent ook de risico's van cybercriminaliteit, om deze reden is inmiddels multifactor authenticatie ingevoerd. In 2020 is het risico van een pandemie als COVID-19 duidelijk geworden, evenals de gevolgen die dit heeft op de maatschappij om ons heen, de organisatie en de medewerkers. Hiervoor zijn maatregelen genomen zoals thuiswerken waar mogelijk, het werken op voldoende afstand, het opnieuw inrichten van werkplekken en de werkcafés.

Structurele interne risico's zijn: inflexibele kostenstructuur (verhouding vaste versus variabele kosten), 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 en aansprakelijkheidsclaims.

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 maatregelen genomen die de risico's verminderen. Mitigerende maatregelen die genomen zijn: flexibele arbeidsschil met externe medewerkers en specifieke externe partners, governance structuur aangepast, nieuwe afreken-systeem geïntroduceerd, bedrijfsverzekeringen (jaarlijkse evaluatie), garantstellingen door deelnemers, certificeren van werkprocessen en nieuwe state-of-the-art automatiseringssystemen.

Voor eventuele financiële risico's heeft AQUON voor het jaar 2020 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 2020 zeer beperkt voorgekomen. De begrotingspost is in het begrotingsjaar 2020 aangesproken in verband met een onverwacht noodzakelijk gebleken vervanging van een deel van de verouderde technische installatie van het pand in Leiden.

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 2020 zijn er geen fraudegevallen geconstateerd en er zijn geen nieuwe risico's geïdentificeerd.

FINANCIERING

In het jaar 2020 heeft AQUON door actief werkkapitaalmanagement geen nieuwe externe bedrijfsfinanciering aangetrokken en zijn nieuwe investeringen voldaan met inkomsten uit de reguliere dienstverlening.

Huidig financieringsarrangement

AQUON heeft na haar oprichting in 2011 vreemd vermogen via een tweetal bankinstellingen aangetrokken waarmee de vaste activa wordt gefinancierd. AQUON heeft oorspronkelijk een financieringsarrangement ter waarde van 9,7 miljoen euro afgesloten. 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 6,9 miljoen euro. In de tabel is het verloop van de leningen inzichtelijk gemaakt.

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	31-12-2019	Vermeerderingen	Aflossingen	31-12-2020
Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen:				
Bank instelling 1	3.325.666	0	-151.167	3.174.500
Bank instelling 2	3.936.000	0	-214.000	3.722.000
Totaal	7.261.666	0	-365.167	6.896.500

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.

In 2020 bleef AQUON onder de gestelde norm van 250.000 euro 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 2020 bedraagt hiermee circa 4,6 miljoen euro. De GR AQUON heeft in 2020 deze normering niet geraakt.

Er heeft in 2020 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.

KAPITAALGOEDEREN EN BEDRIJFSMIDDELEN

De belangrijkste kapitaalgoederen van AQUON worden gevormd door de twee panden en de laboratoriuminrichting.

AQUON heeft in 2020 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. In het jaar 2016 heeft AQUON een beheersplan kapitaalgoederen met een meerjarig onderhoudsplan opgesteld en heeft daarmee inzicht op de risico's op de jaarlijkse overwegingen.

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

Op basis van het verkregen inzicht 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 het centralisatievraagstuk 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.

Voor de laboratoriuminrichting is het onderhoud van de instrumenten ondergebracht bij hier in 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.

ONTTREKKINGEN AAN OVERIGE BESTEMMINGSRESERVES EN VOORZIENINGEN

Er zijn in 2020 geen onttrekkingen geweest aan overige bestemmingsreserves en voorzieningen.

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 meer dan tot nu toe 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 2020

Onderstaand wordt de bepaling van het EMU-saldo 2020 weergegeven.

ONDERDEEL	BEDRAG
1. Exploitatiesaldo (voor toevoeging/onttrekking aan reserves)	0
2. Invloed investeringen (zie staat van vaste activa)	
-/- bruto investeringsuitgaven	-1.566.339
+ investeringbijdragen van derden	0
+ verkoop materiële en immateriële activa	0
+ afschrijvingen en waardeverminderingen	1.329.369
3. Invloed voorzieningen	
+ toevoegingen aan voorzieningen t.l.v. exploitatie	0
-/- onttrekkingen uit voorzieningen t.b.v exploitatie	0
-/- 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	-236.970

Bedragen in euro's

INCIDENTELE BATEN EN LASTEN

Eenmalige kosten zijn verantwoord en toegelicht onder kostencategorie waartoe zij behoren.

Onder deze post zijn de kosten opgenomen voor de vervanging van een deel van de verouderde technische installatie van het pand in Leiden. Deze vervanging was noodzakelijk om te voorkomen dat bij een storing de productie gedurende een langere periode zou kunnen stagneren. Deze kosten waren niet voorzien op het moment van opstellen van de Programmabegroting 2020.

WATERSCHAPSBELASTINGEN

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

VERBONDEN PARTIJEN

Verbonden partijen zijn die partijen waarmee AQUON een bestuurlijke relatie heeft én waarin zij financieel een belang heeft. AQUON had in het jaar 2020 geen verbonden partijen.

PRIVACY/ALGEMENE VERORDENING GEGEVENSBESCHERMING

In augustus 2020 is Ronald Holdijk, Functionaris Gegevensbescherming Waterschap Rivierenland, aangesteld als Functionaris Gegevensbescherming (FG) bij AQUON. Hij heeft hiermee deze rol in goed overleg overgenomen van Linda van Mourik, Concernadviseur en FG bij Hoogheemraadschap van Rijnland.

Zijn aanstelling als FG voor AQUON vormde aanleiding om een nulmeting uit te voeren op de implementatie van de AVG op dat moment, te weten augustus 2020. Het beeld dat ontstaat uit de nulmeting is dat de organisatie na een voortvarende start in 2018, door wisselingen in het privacyteam en het management van team bedrijfsvoering, nog niet het gewenste doel heeft bereikt omdat onvoldoende is toegekomen aan het afronden en in werking stellen van de noodzakelijke producten en processen voor gegevensbescherming. Voor alle noodzakelijke processen en producten is een aanzet gemaakt of is een conceptversie aanwezig. Hiermee voldoet AQUON op dit moment aan de AVG. De aanbevelingen naar aanleiding van de nulmeting richten zich vooral op het verder afronden, vaststellen en in werking zetten van processen en producten.

Na een aantal personele wisselingen staat er in het nieuwe jaar (2021) een nieuw fris team die met hernieuwde energie aan de slag zal gaan. De afronding en implementatie van producten en processen zal door dit team verder worden opgepakt. De FG zal vanuit zijn rol als adviseur en toezichthouder het team aanmoedigen om hierbij doelgericht te werk te gaan.

Het register privacy-incidenten en datalekken 2020 bevat vier incidenten. Geen van deze incidenten zijn gemeld bij de Autoriteit Persoonsgegevens omdat, naar inschatting van de privacy officer, risico's voor de betrokkenen konden worden uitgesloten. De FG kan zich vinden in die inschattingen.

Het privacy team heeft een regeling cameratoezicht en een regeling personeelsvolgsystemen opgesteld, welke door de directeur ter instemming zijn voorgelegd aan de OR.

ARCHIEFZORG EN INFORMATIEBEHEER 2020

Net als alle andere gemeenschappelijke regelingen moet ook AQUON voldoen aan de regels omtrent archief- en informatiebeheer. Dit wordt jaarlijks door de provincie Noord-Brabant getoetst. De provincie heeft in september 2019 bevestigd dat AQUON voldoet aan de eisen die zij stelt. Een volgende toetsing zal in 2021 plaatsvinden.

JAARREKENING 2020

BALANS PER 31 DECEMBER 2020

Balans per 31 december 2020		31-12-2020	31-12-2019
VASTE ACTIVA			
I IMMATERIËLE VAST ACTIVA			
Overige immateriële vaste activa		926.670	1.045.314
II MATERIËLE VAST ACTIVA			
Overige investeringen met een economisch nut		6.946.082	6.907.758
III FINANCIËLE VASTE ACTIVA		6.450	17.154
Overige langlopende leningen		0	10.704
Overige uitzettingen met een oorspronkelijke looptijd van één jaar of langer		6.450	6.450
Totaal vaste activa		7.879.202	7.970.226
VLOTTENDE ACTIVA			
IV VOORRADEN			
Grond- en hulpstoffen voor eigen gebruik		309.519	278.988
V UITZETTINGEN MET EEN RENTETYPISCHE LOOPTIJD KORTER DAN ÉÉN JAAR		5.186.630	3.956.330
Uitzettingen bij openbare lichamen		1.620.981	1.354.082
Uitzettingen in 's Rijks Schatkist		3.121.726	2.461.201
Overige uitzettingen met een looptijd korter dan één jaar		443.923	141.047
VI LIQUIDE MIDDELEN			
Overige bank- en girotegoeden		16.421	22.258
VII OVERLOPENDE ACTIVA			
Overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen		330.650	282.219
Totaal vlottende activa		5.843.220	4.539.795
Totaal activa		13.722.422	12.510.021
VASTE PASSIVA			
VIII EIGEN VERMOGEN		0	0
Bestemmingsreserves		0	0
Gerealiseerd resultaat		0	0
IX VOORZIENINGEN			
Voorzieningen voor arbeidsgerelateerde verplichtingen		0	0
X VASTE SCHULDEN MET EEN RENTETYPISCHE LOOPTIJD VAN ÉÉN JAAR OF LANGER			
Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige instellingen		6.896.500	7.261.666
Totaal vaste passiva		6.896.500	7.261.666
VLOTTENDE PASSIVA			
XI NETTO-VLOTTENDE SCHULDEN MET EEN RENTETYPISCHE LOOPTIJD KORTER DAN ÉÉN JAAR			
Overige kortlopende schulden		2.453.435	2.281.942
XII OVERLOPENDE PASSIVA			
Overige vooruitontvangen bedragen die ten behoeve van volgende begrotingsjaren komen		4.372.487	2.966.413
Totaal vlottende passiva		6.825.922	5.248.355
Totaal passiva		13.722.422	12.510.021

Bedragen in euro's

EXPLOITATIEREKENING OVER HET JAAR 2020

PROGRAMMA AQUON TOTAAL				
Kostensoort groepen	Kostensoorten	Programma begroting 2020	Realisatie 2020	Verschil Realisatie en Begroting
LASTEN				
2.1	Salaries huidige personeel en bestuurders	8.675.000	7.872.618	802.382
2.2	Sociale premies	2.261.000	2.213.722	47.278
2.4	Overige personeelslasten	610.000	662.259	-52.259
2.5	Personeel van derden	700.000	2.675.549	-1.975.549
	Personeelslasten	12.246.000	13.424.148	-1.178.148
3.11	Uitbestedingen analyses	4.000.000	6.595.100	-2.595.100
	Uitbesteding	4.000.000	6.595.100	-2.595.100
3.1	Duurzame gebruiksgoederen	375.000	183.038	191.962
3.2	Overige gebruiks- en verbruiksgoederen	2.215.000	2.778.131	-563.131
3.3	Energie	265.000	271.446	-6.446
	Materiële lasten	2.855.000	3.232.615	-377.615
1.1	Afschrijvingen activa	1.465.000	1.329.368	135.632
1.3	Afschrijvingen van boekverliezen	0	0	0
	Kapitaalslasten	1.715.000	1.560.217	154.783
3.4	Huren en rechten	46.000	46.956	-956
3.5	Leasebetalingen operational lease	670.000	739.835	-69.835
3.7	Verzekeringen	43.000	45.637	-2.637
3.8	Belastingen	40.000	16.167	23.833
3.9	Onderhoud door derden	815.000	774.301	40.699
3.10	Overige diensten door derden	1.094.000	1.335.022	-241.022
	Overige indirecte lasten	2.708.000	2.957.917	-249.917
5.2	Onvoorzien	200.000	73.574	126.426
	Onvoorzien	200.000	73.574	126.426
	TOTAAL LASTEN	23.724.000	27.843.571	-4.119.571

BATEN				
3.6	Diensten voor derden	300.000	485.653	-185.653
	Onvoorzien	0	0	0
	Bijdrage deelnemers	23.427.000	27.366.054	-3.939.054
	TOTAAL BATEN	23.727.000	27.851.707	-4.124.707
	Gerealiseerd resultaat voor bestemming, volgend uit voorgaande onderdelen	3.000	8.136	-5.136
	Bedrag van de heffing voor de vennootschapsbelasting	-3.000	-8.136	5.136
	TOTAAL SALDO BATEN EN LASTEN	0	0	0
	Mutatie bestemmingsreserve	0	0	0
	GEREALISEERD RESULTAAT	0	0	0

Bedragen in euro's

WAARDERINGSGRONDSLAGEN

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 waarderingsgrondbeginselen 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
• Verbouwing in verband met ombouw AQUON 2.0	4 jaar

Op basis van de verwachte gebruiksduur wordt:

- Laboratoriumsoftware (LIMS-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.

Vorraden

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 is dat voor 2020 250.000 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 dus alleen de liquide middelen die boven het drempelbedrag uitgaan in de schatkist te worden aangehouden. In 2020 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.

Voorzieningen worden niet gevormd voor aan jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume. Voor het bepalen van het "jaarlijks vergelijkbaar volume" is een tijdsperiode van vier jaar gehanteerd.

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. 28).

TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2020

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 31-12-2019	Investerings	Desinvesteringen	Afschrijvingen	Bijdragen derden	Afwaarderingen	Boekwaarde 31-12-2020
Overige immateriële vaste activa	1.045.314	283.331	0	-401.975	0	0	926.670
Totaal	1.045.314	283.331	0	-401.975	0	0	926.670

Bedragen in euro's

De investeringen in de immateriële activa betreffen het project voor de vervanging van de Planning Import Module (PIM Manager) en de investering in de veldapplicatie-app.

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	3.771.127	1.398.982	493.197	6.907.758
Investerings	0	87.514	1.015.436	180.058	1.283.008
Mutatie activa in uitvoering	0	-36.176	-281.115	0	-317.291
Desinvesteringen	0	0	0	0	0
Afschrijvingen	0	-490.844	-310.085	-126.465	-927.394
Afwaarderingen wegens duurzame waardeverminderingen	0	0	0	0	0
Boekwaarde einde begrotingsjaar	1.244.453	3.331.622	1.823.218	546.789	6.946.082

Bedragen in euro's

Het in maart 2020 genomen besluit tot centralisatie heeft geen effect op waarde en afschrijvingstermijnen van de panden. 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	401.975	927.394	1.329.369

Bedragen in euro's

Investerings

In 2020 is er een bedrag van 87.514 euro geïnvesteerd in aanpassingen gebouwen ten behoeve van ruimtes voor microplastics, eDNA en PFAS-analyses. Verder werd 1.015.436 euro geïnvesteerd in de aanschaf van laboratoriumapparatuur. Daarnaast is er 180.058 euro geïnvesteerd in de aanschaf en vervanging van apparatuur voor kantoorautomatisering.

De mutatie activa in uitvoering betreffen de aanschaf van apparatuur om PFAS-analyses te kunnen uitvoeren en de aanpassingen in het gebouw in Leiden ten behoeve van de inrichting van de ruimte voor eDNA-analyses. Deze apparatuur en de aangepaste ruimtes waren eind 2019 nog niet in gebruik genomen. In onderstaande tabel wordt de stand van het investeringskrediet weergegeven:

Investerings Laboratorium	Beschikbaar gesteld krediet	Werkelijk besteed in 2020
Doorontwikkeling ICT en facilitair	500.000	550.903
(Vervangings-) investeringen apparatuur	1.500.000	1.015.436
Totaal	2.000.000	1.566.339

Bedragen in euro's

III FINANCIËLE VASTE ACTIVA

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

Verloopoverzicht FVA	31-12-2019	Vermeerderingen	Aflossingen	31-12-2020
Lening aan bedrijven	10.704	0	-10.704	0
Overige uitzettingen met een oorspronkelijke looptijd van een jaar of langer	6.450	0	0	6.450
Totaal	17.154	0	-10.704	6.450

Bedragen in euro's

De lening aan bedrijven betrof een financiering aan een leasemaatschappij waarvoor maandelijks een aflossing ontvangen werd. Vanaf het jaar 2015 worden geen auto's meer afgenomen conform dit model. Deze lening is in 2020 in zijn geheel afgelost. De overige uitzettingen met een oorspronkelijke looptijd van een jaar of langer betreffen de waarborgsommen voor de huur van de panden (opslagloodsen) in Breda en 's-Hertogenbosch. Beide panden worden aangehouden als satellietlocatie voor de afdeling Monsternamen & Logistiek.

IV VOORRADEN

De stand van de voorraden kan als volgt worden weergegeven:

Vorraden grond- en hulpstoffen	31-12-2019	31-12-2020
Grond- en hulpstoffen voor eigen gebruik	297.365	328.585
Voorziening incurante grond- en hulpstoffen	-18.377	-19.066
Totaal	278.988	309.519

Bedragen in euro's

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

In 2020 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 19.066 euro. De waarde van de voorraden bedraagt op balansdatum 328.585 euro.

De voorziening ten aanzien van de incurante voorraden wordt in mindering gebracht op de balanswaarde voorraden. De balanswaarde van de voorraden is daarmee 309.519 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 31-12-2019	Saldo 31-12-2020
Uitzettingen bij openbare lichamen	1.354.082	1.620.981
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	2.461.201	3.121.726
Overige uitzettingen met een looptijd korter dan één jaar	141.047	443.923
Totaal	3.956.330	5.186.630

Bedragen in euro's

Aan het einde van het jaar 2020 zijn facturen aan de deelnemende waterschappen en hoogheemraadschappen (openbare lichamen) betreffende de bijdragen over het eerste kwartaal 2021 uitgereikt. De uitzettingen bij openbare lichamen betreffen de per ultimo jaar reeds ontvangen betalingen van deze voorschotnota's. Daarnaast is hier ook de nog te factureren eindafrekening 2020 met de waterschappen in opgenomen.

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 rekening heeft AQUON een daglimiet van 250.000 euro.

De berekening van de benutting van de drempelbedragen van het schatkistbankieren wordt in onderstaande tabel per kwartaal 2020 weergegeven:

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren	Q1	Q2	Q3	Q4
Drempelbedrag	250.000	250.000	250.000	250.000
Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	128.998	124.725	81.647	143.679
Ruimte onder drempelbedrag	121.002	125.275	168.353	106.321
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. Naar aanleiding van een risico-inventarisatie is gebleken dat een voorziening ten aanzien van mogelijke oninbaarheid van de vorderingen per ultimo 2020 niet noodzakelijk is. Het verloop van de voorziening dubieuze debiteuren is als volgt:

Verloopoverzicht Voorziening dubieuze debiteuren	31-12-2019	Toevoeging	Onttrekking	31-12-2020
Voorziening dubieuze debiteuren	0	0	0	0

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 31-12-2019	Saldo 31-12-2020
Overige bank- en girotegoeden, bank 1	17.552	15.000
Overige bank- en girotegoeden, bank 2	4.706	1.421
Totaal	22.258	16.421

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 eind 2013 voor AQUON een rekening courant krediet afgesloten tot een maximaal bedrag van 7,0 miljoen euro. Voor het verkregen krediet is geen zekerheid gesteld. In 2020 is tweemaal gebruik gemaakt van dit krediet door te late overboekingen vanuit het tegoed bij de schatkist.

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	31-12-2019	31-12-2020
Nog te factureren bedragen	54.030	37.450
Vooruit betaalde bedragen	211.816	270.327
Voorschotten betaald aan personeel	667	215
Overige nog te ontvangen bedragen alsmede de vooruit betaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	15.706	22.658
Totaal	282.219	330.650

Bedragen in euro's

VIII EIGEN VERMOGEN

Conform de statuten van de GR AQUON heeft AQUON op balansdatum geen eigen vermogen, anders dan een bestemmingsreserve. Het saldo van de Bestemmingsreserve is nihil.

Verloopstaat reserves	31-12-2019	Toevoeging	Onttrekking	31-12-2020
Bestemmingsreserve	0	0	0	0

IX VOORZIENINGEN

Niet van toepassing.

X VASTE SCHULDEN

In onderstaand overzicht wordt het verloop weergegeven van de vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar over het jaar 2020:

Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	31-12-2019	Vermeerderingen	Aflossingen	31-12-2020
Onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen:				
Bank instelling 1	3.325.666	0	-151.167	3.174.500
Bank instelling 2	3.936.000	0	-214.000	3.722.000
Totaal	7.261.666	0	-365.167	6.896.500

Bedragen in euro's

De totale rentelast voor het jaar 2020 met betrekking tot de vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar bedroeg 234.873 euro. In het jaar 2021 wordt 365.167 euro afgelost (verplichting korter dan 1 jaar). Voor deze vaste schulden staan de deelnemers van de GR AQUON garant.

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:

Vaste schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	31-12-2019	31-12-2020
Schulden aan leveranciers	1.497.724	1.667.004
Schulden in verband met te betalen belastingen, sociale en pensioenpremies	784.218	786.431
Totaal	2.281.942	2.453.435

Bedragen in euro's

De schulden aan leveranciers betreffen met name drie partijen aan wie AQUON (analyse) werkzaamheden uitbesteed.

XII OVERLOPENDE PASSIVA

De overlopende passiva zijn als volgt te specificeren:

Overige vooruit ontvangen bedragen die ten behoeve van volgende begrotingsjaren komen	31-12-2019	31-12-2020
Vooruit gefactureerde bedragen	1.841.491	3.097.690
Nog te ontvangen facturen	666.699	763.852
Arbeidsgerelateerde verplichtingen	458.223	510.945
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten behoeve van volgende begrotingsjaren komen	0	0
Totaal	2.966.413	3.097.690

Bedragen in euro's

In december 2020 heeft AQUON de voorschotten inzake het eerste kwartaal 2021 aan de deelnemende waterschappen in rekening gebracht. Deze bijdrage ten bedrage van 4.372.487 euro is geheel verantwoord onder de post vooruit gefactureerde bedragen.

NIET UIT DE BALANS BLIJKENDE VERPLICHTINGEN

HUURVERPLICHTINGEN

AQUON heeft de volgende, niet uit de balans blijken de huurverplichtingen:

Locatie	Resterende looptijd	Tot	Verplichting komend jaar	Totale verplichting
Breda bedrijfshal	24 mnd	31-12-2022	18.500	37.000
's-Hertogenbosch bedrijfshal + kantoor	26 mnd	28-02-2023	24.000	52.000
Totaal			42.500	89.000

Bedragen in euro's

OVERIGE VERPLICHTINGEN

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

Product/Leverancier	Resterende looptijd	Tot	Verplichting komend jaar	Totale verplichting
Printer/copiers	44 mnd	31/08/2024	21.000	95.000
Automatisering:				
Actacom werkplek as a service (incl internet)	28 mnd	30/04/2023	316.500	738.500
Ecosys	12 mnd	31/12/2021	43.600	43.600
Topdesk	12 mnd	31/12/2021	16.300	16.300
Catering:				
Maas	39 mnd	15/03/2024	5.700	18.500
WSRL	1 jaar	01/01/2022	42.300	42.300
Personeelsdiensten:				
Personeelsdiensten WSRL	1 jaar	01/01/2022	82.200	82.200
Healthcare	1 jaar	01/01/2022	23.200	23.200
Lease auto's:				
Dutchlease	38 mnd	31-5-2023*	631.800	3.445.000
Verizon	37 mnd	31/01/2024	9.300	30.200
Facilitaire dienstverlening				
Beveiliging/bewaking Securitas	24 mnd	01/01/2023	40.000	80.000
Schoonmaakdiensten ICS	24 mnd	01/01/2023	87.200	174.400
Telefonie:				
Diensten t.b.v. smartphones	8 mnd	01/09/2021	14.100	14.100
Totaal			1.333.200	4.803.300

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 november 2026.

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 GR AQUON wordt separaat weergegeven en toegelicht.

In de exploitatierekening zijn de volgende kolommen opgenomen:

- Programmabegroting 2020
- Realisatie 2020
- Het verschil tussen de kolommen Programmabegroting 2020 en Realisatie 2020

Het jaar 2020 sluit af met een exploitatiesaldo van nihil voor beide programma's. In de verordeningen van AQUON is ingeregeld dat de jaarbijdrage van de opdrachtgevers meebeweegt met de gerealiseerde productieomvang. De marginale kosten van de meer-productie worden daartoe als eindafrekening 2020 doorberekend aan de waterschappen.

PROGRAMMA LABORATORIUM

Kostensoort groepen	Kostensoorten	Programma begroting 2020	Realisatie 2020	Vershil Realisatie en Begroting
LASTEN				
2.1	Salaris huidig personeel en bestuurders	8.475.000	7.850.272	624.728
2.2	Sociale premies	2.221.000	2.205.912	15.088
2.4	Overige personeelslasten	610.000	646.579	-36.579
2.5	Personeel van derden	600.000	2.660.358	-2.060.358
	Personeelslasten	11.906.000	13.363.120	-1.457.120
3.11	Uitbestedingen analyses	4.000.000	6.595.100	-2.595.100
	Uitbesteding	4.000.000	6.595.100	-2.595.100
3.1	Duurzame gebruiksgoederen	375.000	183.038	191.962
3.2	Overige gebruiks- en verbruiksgoederen	2.215.000	2.693.330	-478.330
3.3	Energie	265.000	271.446	-6.446
	Materiële lasten	2.855.000	3.147.814	-292.814
1.1	Externe rentelasten	250.000	230.862	19.138
1.3	Afschrijvingen activa	1.275.000	1.141.781	133.219
	Kapitaalslasten	1.525.000	1.372.643	152.357
3.4	Huren en rechten	46.000	46.956	-956
3.5	Leasebetalingen operational lease	670.000	741.853	-71.853
3.7	Verzekeringen	43.000	45.637	-2.637
3.8	Belastingen	40.000	16.167	23.833
3.9	Onderhoud door derden	815.000	774.301	40.699
3.10	Overige diensten door derden	1.094.000	1.177.356	-83.356
	Overige indirecte lasten	2.708.000	2.802.270	-94.270
5.2	Onvoorzien	100.000	0	100.000
	Onvoorzien	100.000	0	100.000
	TOTAAL LASTEN	23.094.000	27.280.947	-4.186.947

BATEN				
3.6	Diensten voor derden	300.000	485.653	-185.653
	Bijdrage deelnemers	22.797.000	26.803.430	-4.006.430
	TOTAAL BATEN	23.097.000	27.289.083	-4.192.083
	Gerealiseerd resultaat voor bestemming, volgens uit voorgaande onderdelen	3.000	8.136	-5.136
	Bedrag van de heffing voor de vennootschapsbelasting	-3.000	-8.136	5.136
	TOTAAL SALDO BATEN EN LASTEN	0	0	0
	Mutatie bestemmingsreserve	0	0	0
	GEREALISEERD RESULTAAT	0	0	0

Bedragen in euro's

LASTEN

Personeelslasten

Het aantal personeelsleden is in 2020 gedaald van 156 naar 153 medewerkers in het laboratoriumdeel. Doordat niet alle functies zijn ingevuld blijven de salariskosten achter ten opzichte van de begroting. Daarentegen zijn de kosten voor het inhuren van personeel van derden hoger dan begroot.

Kostensoort groepen	Kostensoorten	Programma begroting 2020	Realisatie 2020	Verschil Realisatie en Begroting
LASTEN				
2.1	Salaris huidig personeel en bestuurders	8.475.000	7.850.272	624.728
2.2	Sociale premies	2.221.000	2.205.912	15.088
2.4	Overige personeelslasten	610.000	646.579	-36.579
2.5	Personeel van derden	600.000	2.660.358	-2.060.358
	Personeelslasten	11.906.000	13.363.120	-1.457.120

Bedragen in euro's

Onder de overige personeelslasten worden de lasten verantwoord betreffende woon-werkverkeer, dienstreizen, studiekosten, werving personeel, gratificaties en Arbo-gerelateerde kosten. De toename van overige personeelslasten is gelegen in de stijging van het verlofsaldo per ultimo 2020. Daarnaast zijn in 2020 met name de kosten voor werving en selectie van personeel hoger uitgevallen dan ten tijde van het opstellen van de begroting was voorzien. De kosten personeel derden bestaan uit 1,7 miljoen euro inhuur personeel productie en 0,9 miljoen euro voor personeel ondersteuning. De extra kosten inhuur personeel productie betreffen deels kosten van inhuur voor specifieke expertise, en zijn daarnaast het gevolg van de hogere meetvraag ten opzichte van de begroting (15,4 miljoen tov 12,7 miljoen verkooppunten). De kosten inhuur personeel ondersteuning bestaan onder andere uit een tijdelijke HR adviseur, interim financieel advies, interim manager bedrijfsvoering en relatiemanagers voor het team servicebureau. De doorontwikkeling van AQUON vraagt kennis en kunde die niet altijd aanwezig is bij haar personeel.

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 2020 zijn toegenomen door de groeiende vraag naar analyses van nieuwe stoffen zoals PFAS. Daarnaast zijn er analyses op het gebied van onder andere waterbodems die niet door AQUON zelf worden uitgevoerd (met name voorbereidende werkzaamheden). Ook hebben de COVID-maatregelen geleid tot extra uitbestedingen omdat het nieuwe werken op 1,5 meter afstand de nodige tijd kostte om de gewenste hoeveelheid werk binnen de beperkte ruimte en hoeveel tijd te kunnen doen.

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 het verbruik van materialen, chemicaliën en gasflessen door het laboratorium.

Energie

Deze kostencategorie bevat de energiekosten van de verschillende locaties, voor zover deze separaat in rekening worden gebracht.

Kapitaalslasten

Externe rentelasten

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

Afschrijvingen

Deze kostencategorie betreffen de afschrijvingen van immateriële en materiële vaste activa.

OVERIGE INDIRECTE LASTEN

Huur en rechten

Onder deze post worden de huur- en servicekosten voor de verschillende locaties verantwoord.

Leasebetalingen operationele lease

Deze post betreft de kosten voor de lease van de bedrijfsauto's.

Verzekeringen

Het betreft hier voornamelijk de premies van de polissen voor de aansprakelijkheidsverzekeringen en brand- en opstalverzekeringen voor de panden.

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 laboratoriuminstrumenten hier opgenomen.

Overige diensten door derden

Het betreft onder andere de diensten voor de uitbesteding van transport tussen de AQUON locaties en kosten voor accreditatie, advisering, accountants, salarisadministratie en afvoer van laboratoriumafval.

BATEN

Diensten voor derden

De opbrengst is in verband met werken voor derden. Deze derden betreffen veelal private bedrijven niet zijnde de deelnemende waterschappen.

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.

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 2020 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 opgesteld:

NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
Dhr. P.H.W.M. Daverveldt	Voorzitter AB/Voorzitter DB
Dhr. C.G. Jansen op de Haar	Voorzitter AB/Voorzitter DB
Dhr. J. van Driel	Lid AB/DB
Dhr. W. von Faber	Lid AB
Dhr. G. den Hartog	Lid AB
Dhr. P.C.M. Ketelaars	Lid AB
Dhr. V.E.C. Lokin	Lid AB
Dhr. P. Ouwendijk	Lid AB
Dhr. J. Verdoold	Lid AB
Dhr. H.P. Verroen	Lid AB/DB

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 22/03/2021

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	117.248
Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	20.122
Totaal bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	137.370
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	201.000

Vergelijkende cijfers 2019	
(Fictieve) dienstbetrekking?	Ja
Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	112.374
Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	19.492
Totaal bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	131.866
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	194.000

Bedragen in euro's

Het bezoldigingsmaximum voor de directie bedraagt 201.000 euro. Dit maximum wordt niet overschreden door de directie. Het bijbehorende bezoldigingsmaximum voor de voorzitter van het bestuur bedraagt 30.150 euro en voor de overige leden van bestuur 20.100 euro. Aangezien alle bestuursleden onbezoldigd zijn, worden deze maxima niet overschreden.

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 2020 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.



PROGRAMMA EIGENAARSDEEL

Kostensoort groepen	Kostensoorten	Programma begroting 2020	Realisatie 2020	Vershil Realisatie en Begroting
LASTEN				
2.1	Salaris huidig personeel	200.000	22.347	177.653
2.2	Sociale premies	40.000	7.809	32.191
2.4	Overige personeelslasten	0	15.680	-15.680
2.5	Personeel van derden	100.000	15.191	84.809
	Personeelslasten	340.000	61.028	278.972
	Uitbesteding	0	0	0
	Materiële lasten	0	0	0
1.3	Afschrijvingen activa	190.000	187.587	2.413
	Kapitaalslasten	190.000	187.587	2.413
3.10	Overige diensten door derden	0	157.665	-157.665
	Overige indirecte lasten	0	157.665	-157.665
5.2	Onvoorzien	100.000	73.574	26.426
	Onvoorzien	100.000	73.574	26.426
	TOTAAL LASTEN	630.000	479.854	150.146
BATEN				
3.6	Diensten voor derden (huur)	0	0	0
	Bijdrage deelnemers	630.000	479.854	150.146
	TOTAAL BATEN	630.000	479.854	150.146
	Bedrag van de heffing voor de vennootschapsbelasting	0	0	0
	TOTAAL SALDO BATEN EN LASTEN	0	0	0
	Mutatie bestemmingsreserve	0	0	0
	GEREALISEERD RESULTAAT	0	0	0

Bedragen in euro's

LASTEN

Personeelslasten

Uitgaven op het gebied van personeel en behoefte van de centralisatie worden onder personeelslasten verantwoord bij het programma Eigenaarsdeel.

Kostensoort groepen	Kostensoorten	Programma begroting 2020	Realisatie 2020	Verschil Realisatie en Begroting
LASTEN				
2.1	Salaris huidig personeel	200.000	22.347	177.653
2.2	Sociale premies	40.000	7.809	32.191
2.4	Overige personeelslasten	0	15.680	-15.680
2.5	Personeel van derden	100.000	15.191	84.809
	Personeelslasten	340.000	61.028	278.972

Bedragen in euro's

Salaris huidig personeel betreft de salariskosten voor de projectleider nieuwbouw AQUON die in juni 2020 in dienst is getreden. De overige personeelslasten betreft kosten die verband houden met de afvloeiing van personeel als gevolg van de eerdere organisatiewijzigingen. Deze kosten zijn conform de afspraken met waterschappen doorbelast aan de waterschappen.

Uitbesteding

In het jaar 2020 zijn er geen kosten verantwoord in het programma Eigenaarsdeel onder deze post.

Materiële lasten

In het jaar 2020 zijn er geen kosten verantwoord in het programma Eigenaarsdeel onder deze post.

KAPITAALSLASTEN

Externe rentelasten

In het jaar 2020 zijn er geen kosten verantwoord in het programma Eigenaarsdeel onder deze post.

Afschrijvingen

Deze kostencategorie betreft de afschrijvingen van materiële vaste activa toe te rekenen aan het Eigenaarsdeel. Deze investeringen betreffen de zogenaamde no-regret investering uit het ombouwplan 2016. De waarde van 750.348 euro wordt in vier jaren afgeschreven. Deze verkorte afschrijvingsperiode is door het bestuur vastgesteld. De boekwaarde ultimo 2020 bedraagt nihil.

OVERIGE INDIRECTE LASTEN

Overige diensten door derden

Dit betreft advieskosten inzake de nieuwbouw van AQUON. Bijvoorbeeld kosten van ontwerp bureau voor het uitwerken van een ruimteboek, het opstellen van een kostenspecificatie ten behoeve van vaststelling kapitaalsbehoefte en de begeleiding met betrekking tot de locatiekeuze.

ONVOORZIEN

Onvoorzien

Onder deze post zijn de kosten opgenomen voor de vervanging van een deel van de verouderde technische installatie van het pand in Leiden. Deze vervanging was noodzakelijk om te voorkomen dat bij een storing de productie gedurende een langere periode zou kunnen stagneren. Deze kosten waren niet voorzien op het moment van opstellen van de Programmabegroting 2020.

Kostensoort groepen	Kostensoorten	Programma begroting 2020	Realisatie 2020	Verschil Realisatie en Begroting
5.1	Onvoorzien	100.000	73.574	26.426
	Onvoorzien	100.000	73.574	26.426

Bedragen in euro's

BATEN

Diensten voor derden

In 2020 niet van toepassing

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 er een verrekening van de totale kosten plaats.

Mutatie bestemmingsreserve

In 2020 zijn er geen mutaties van de bestemmingsreserve geweest.

GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

Er zijn geen gebeurtenissen van materiële betekenis na balansdatum die het beeld van de jaarrekening beïnvloeden.

OVERIGE GEGEVENS

BESLUIT TOT RESULTAATBESTEMMING 2020 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% 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 tijdsvak, verrekend. De gerealiseerde productieaantallen worden overgenomen uit de meest actuele vastgestelde jaarstukken; en
 - b. 25% 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 2020 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 2021 aangeboden aan het Algemeen Bestuur.

Op grond van artikel 104 van de Waterschapswet wordt de GR AQUON Jaarrekening 2020 in de openbare vergadering van het Algemeen Bestuur van AQUON op 29 maart 2021 goedgekeurd.

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

De jaarrekening over het begrotingsjaar 2020 wordt vastgesteld.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

JAARSTUKKEN 2020

MAART 2021
