

# Jaarstukken 2022

# Inhoud

<b>1. Jaarverslag</b>	<b>3</b>
1.1 Voorwoord	3
1.2 Aqualysis	4
1.2.1 Aqualysis, helder in wateronderzoek	4
1.2.2 Vijf samenwerkende waterschappen	4
1.2.3 Doel van de gemeenschappelijke regeling	4
1.3 Programmaverantwoording	5
1.3.1 Aqualysis	5
1.3.2 Laboratorium activiteiten	9
1.3.3 Totaaloverzicht kostentoerekening	14
1.4 Wettelijke Paragrafen	15
1.4.1 Ontwikkelingen ten opzichte van vorig boekjaar	15
1.4.2 Incidentele baten en lasten	15
1.4.3 Grondslagen kostentoerekening	15
1.4.4 Onttrekkingen aan bestemmingsreserves en voorzieningen	15
1.4.5 Weerstandsvermogen en risicobeheersing	15
1.4.6 Financiering	16
1.4.7 Bedrijfsvoering	16
1.4.8 EMU saldo	16
1.4.9 Openbaarheidsparagraaf	17
<b>2. Jaarrekening</b>	<b>18</b>
2.1 Balans	18
2.2 Exploitatierekening naar kostendrager	19
2.2.1 Exploitatierekening naar kostendrager Aqualysis totaal inclusief Project COVID-19	19
2.2.2 Exploitatierekening naar kostendrager Aqualysis totaal exclusief Project COVID-19	20
2.3 Toelichtingen	21
2.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	21
2.3.2 Toelichting op de balans per 31 december 2022	22
2.3.3 Toelichting op de rekening van baten en lasten	26
<b>3. Overige gegeven</b>	<b>27</b>
3.1 Voorstel tot resultaatbestemming	27
<b>Controleverklaring onafhankelijk accountant</b>	<b>28</b>



# 1. Jaarverslag

## 1.1 Voorwoord

**Het was voor Aqualysis een uitzonderlijk jaar. Het jaar 2022 stond in het teken van een aantal in het oog springende ontwikkelingen. De productieomvang, de Covid-pandemie, de toenemende vraag naar betere inzichten in de waterkwaliteit en de transitie naar een verbeterd IT-systeem. Ontwikkelingen die dankzij de inzet en flexibiliteit van de medewerkers bijdroegen aan de groei en kwaliteit van het bedrijf.**

Aqualysis realiseerde in het afgelopen jaar 4,8 miljoen productiepunten. Dat is ongeveer 6,0% hoger dan de 4,6 miljoen productiepunten in 2021. Deze productiecijfers omvatten de productie voor de waterschappen, de externe klanten en de productie die werd gedaan voor het Covid-CoV-RNA bemonsteringsproject. De reguliere productie voor de vijf waterschappen lag op 98,5% van hetgeen was begroot.

De begroting voor de totale productie werd vastgesteld op € 10,4 miljoen. De werkelijke kosten voor de gerealiseerde productie bedroegen € 10,0 miljoen. De opbrengsten zijn € 0,2 miljoen lager dan begroot. Het exploitatiesaldo voor bestemming van reserves bedraagt € 0,2 miljoen. De stijging van kosten 2022 voor reguliere productie bleef beperkt tot 1,3% ten opzichte van het jaar 2021.

Het positieve resultaat is grotendeels veroorzaakt door een effectieve afwikkeling van de activiteiten van het Project Covid-19. In het jaar 2022 bedroeg de werkelijke omzet voor dit project € 1,9 miljoen. Na eliminatie van het financiële effect van het Project Covid-19 overeenkomstig de landelijke verrekenafspraken, bedraagt het resultaat op de reguliere activiteiten van Aqualysis ongeveer € 80.000. Het eindresultaat wordt volgens de bijdrageregeling verrekend met de deelnemende waterschappen. Na deze verrekening sluit de jaarrekening 2022 met een financieel resultaat van “nul”.

De behoefte naar verbeterde inzichten in de waterkwaliteit blijft stijgen. Aqualysis voorziet een verdere toename in die informatiebehoefte. Wettelijke voorgeschreven monitoring is voor de waterschappen veelal niet (meer) voldoende om de waterkwaliteit en milieu-uitdagingen het hoofd te bieden. Nieuwe en aanvullende technieken worden verkend en ook meer en meer toegepast. Aqualysis werkt samen met haar waterschappen om goed te blijven aansluiten op deze ontwikkelingen. Aqualysis voerde samen met haar eigenaren in het jaar 2022 een strategische herijking uit en positioneerde zich (opnieuw) in de samenwerking. Hiermee werd inzichtelijk op welke wijze de samenwerking zich in de toekomst ontwikkelt en hoe Aqualysis zich aan deze koers aanpast. Het bestuur van Aqualysis heeft in het jaar 2022 viermaal vergaderd.

Er is een belangrijke verbetering doorgevoerd in de IT-systemen. Aqualysis deed hiervoor aanzienlijke vervangingsinvesteringen. In de jaren 2023 en 2024 werkt Aqualysis verder aan de ingezette verbeteringen door het Laboratorium Informatie Management Systeem (LIMS) te vervangen. De verwachting is dat Aqualysis, met de verbeterde IT-technieken, in 2025 state-of-the-art werkt.

Door alle ontwikkelingen in het werkveld en het verkrijgen van meer en betere inzichten in de waterkwaliteit, zijn de kansen voor Aqualysis en haar medewerkers uitdagend te noemen. Het bestuur en de directie hebben vertrouwen in een succesvolle toekomst voor het bedrijf, haar medewerkers en de in Aqualysis deelnemende waterschappen.

Zwolle, 24 april 2023

Voorzitter

K.H. Odink



Directeur

H. Laarman



## 1.2 Aqualysis,

### 1.2.1 Aqualysis, helder in wateronderzoek

Aqualysis is een geaccrediteerd laboratorium (L230) dat is toegerust met moderne analysetechnieken. Daarnaast is Aqualysis ministerieel erkend voor bemonsteringen van Veldwerk bij milieuhygiënisch bodem- en waterbodemonderzoek volgens AS 2000 en Laboratoriumanalyses volgens AS 3000. Monsterneming, chemische analyse, bacteriologisch en hydrobiologisch onderzoek vormen de expertise.

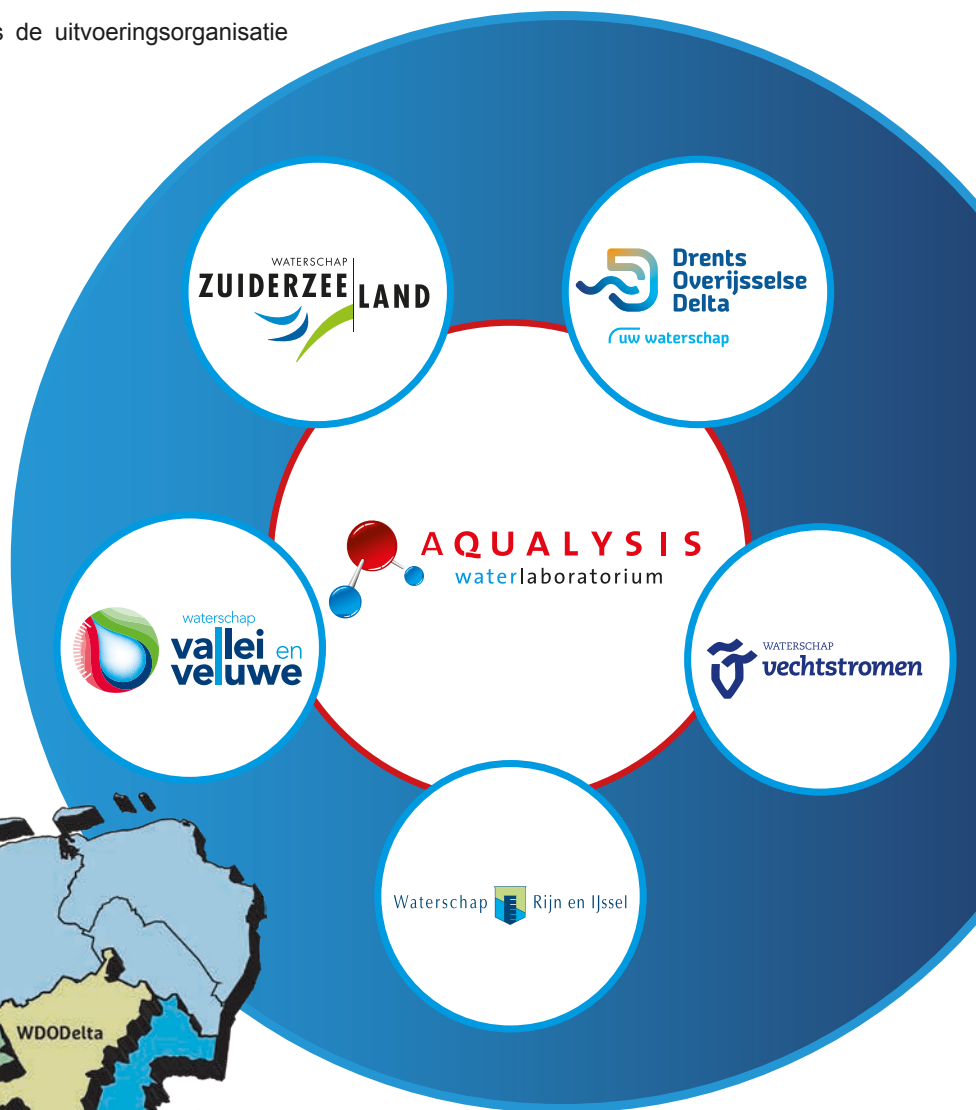
### 1.2.2 Vijf samenwerkende waterschappen

De gemeenschappelijke regeling Aqualysis is de uitvoeringsorganisatie van vijf deelnemende waterschappen:

- Waterschap Drents Overijsselse Delta
- Waterschap Rijn en IJssel
- Waterschap Vallei en Veluwe
- Waterschap Vechtstromen
- Waterschap Zuiderzeeland

### 1.2.3 Doel van de gemeenschappelijke regeling

Aqualysis Waterlaboratorium focust zich volledig op de waterschapstaak en is er voor de waterschappen, ook wanneer spoedeisend onderzoek is vereist. Een laboratorium dat uitvoert wat wordt gevraagd en dat doet wat wordt verwacht. Professioneel, innovatief en dienstverlenend zijn de kwaliteiten die bij Aqualysis passen. Door korte lijnen geeft Aqualysis snel de juiste informatie en goed klantgericht advies.



## 1.3 Programmaverantwoording

### 1.3.1 Aqualysis

#### Inzicht in financiële ontwikkeling

Het bijgaande kostenoverzicht geeft inzicht in de behaalde financiële resultaten en de begroting over de gehele bedrijfsvoering van 2022. Het overzicht geeft in grote lijnen de financiële ontwikkelingen van Aqualysis weer.

#### Kostenoverzicht

Onderstaand overzicht toont, per (kosten)categorie uit de begroting, het resultaat van het totale programma Aqualysis. Het positieve saldo ten opzichte van de begroting is een optelsom van de diverse posten. Belangrijke afwijkingen ten opzichte van de begroting zijn de hogere opbrengsten van werk voor derden (€ 309.000) door extra omvangrijke opdrachten, lagere opbrengsten en kosten voor de COVID-19 bemonstering wegens een lager aantal bemonsteringen per week en lagere kosten voor de COVID-19 bemonstering ten gevolge van een efficiënte uitvoering van het project. Daarnaast aanvullende kosten in verband met het project Vitalisering ICT, deels gedekt uit de bestemmingsreserve.

#### Exploitatieoverzicht Aqualysis 2022

<b>Programma Aqualysis</b>				
Kostensoorten	Realisatie 2021 €	Programma begroting 2022 €	Realisatie 2022 €	Verschil Realisatie en Begroting €
<b>Lasten</b>				
Rente en afschrijvingen	476.633	884.000	516.005	-367.995
Personeelslasten	5.479.957	6.310.000	5.989.461	-320.539
Goederen en Diensten van derden	2.836.919	3.014.000	3.440.751	426.751
Toevoegingen voorzieningen / onvoorzien	0	175.000	0	-175.000
<b>TOTAAL LASTEN</b>	<b>8.793.509</b>	<b>10.383.000</b>	<b>9.946.217</b>	<b>-436.783</b>
<b>Baten</b>				
Diensten voor derden	567.858	372.000	681.220	309.220
Doorbelaste omzet deelnemers	1.490.388	2.830.000	2.410.727	-419.273
Bijdrage deelnemers	7.009.263	7.181.000	7.181.001	1
Afrekening bijdrage deelnemers			-79.231	-79.231
<b>TOTAAL BATEN</b>	<b>9.067.509</b>	<b>10.383.000</b>	<b>10.193.717</b>	<b>-189.283</b>
<b>EXPLOITATIESALDO VOOR BESTEMMING VAN RESERVES</b>	<b>274.000</b>	<b>0</b>	<b>247.500</b>	<b>247.500</b>
Toevoegingen aan bestemmingsreserve	374.000	0	429.000	429.000
Onttrekkingen aan bestemmingsreserve	-100.000	0	-181.500	-181.500
<b>Toevoegingen en onttrekkingen reserves</b>	<b>274.000</b>	<b>0</b>	<b>247.500</b>	<b>247.500</b>
<b>RESULTAAT NA BESTEMMING VAN RESERVES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

#### Bestemmingsreserve

In 2022 heeft Aqualysis het project AQUA365/Vitalisering ICT afgerond. Voor dit project was een bestemmingsreserve Vitalisering ICT gevormd. Omdat het project in 2022 is afgerond, vond een onttrekking van deze bestemmingsreserve plaats van € 181.500. Het aanwenden van deze reserve is in overeenstemming met het doel zoals deze bij het vormen van de bestemmingsreserve is gedefinieerd.

Daarnaast is de bestemmingsreserve afbouw Project COVID-19 vanuit het resultaat van 2022 op het Project COVID-19 gevormd. Deze bestemmingsreserve is bedoeld om de mogelijke kosten die voortvloeien uit het versneld afbouwen van het Project COVID-19 door het ministerie te dekken.

## Rente en afschrijvingen

De rente en afschrijvingen vielen lager uit dan begroot (€ 370.000). Lagere afschrijvingen dan begroot (€ 330.000) veroorzaakten dit. De aanschaf van nieuwe apparatuur vond later plaats dan waarmee in de begroting rekening is gehouden. Ook vielen de rentelasten lager uit dan begroot (€ 40.000). Dit resultaat ontstaat door het later effectueren van de investeringsuitgaven in combinatie met de structureel lage marktrente in 2022. Aqualysis verwacht in de komende jaren een inhaalslag te maken in haar investeringen.

## Personeelslasten

De personeelslasten vallen per saldo € 320.000 lager uit dan begroot. De onderschrijding ten opzichte van de begroting op de personeelslasten kent verschillende oorzaken.

Eenzijds zijn de personeelskosten voor het Project COVID-19 € 400.000 lager dan begroot. De reden is het aantal COVID bemonsteringen over het jaar 2022, dat lager is uitgevallen dan waarmee in de begroting rekening is gehouden. Daarnaast waren de personeelskosten voor het Project COVID-19 lager doordat de bemonstering efficiënter is uitgevoerd. Daarnaast is een aantal begrote vacatures niet ingevuld of zijn deze extern ingevuld waardoor de reguliere salariskosten inclusief sociale premies per saldo € 390.000 lager zijn dan begroot.

Anderzijds zijn de kosten voor personeel van derden voor de reguliere activiteiten, mede door het niet invullen van vacatures € 540.000 hoger dan begroot. De oorzaak is de inhuur van de adviseur ICT met betrekking tot LIMS (€ 225.000), de inhuur van de kwartiermaker bedrijfsvoering (€ 160.000), de kosten voor inhuur bij financiën (€ 75.000) en communicatie (€ 45.000) en de overige inhuur (€ 35.000).

Ook zijn de overige personeelskosten per saldo € 65.000 lager dan begroot. Dit komt door de lagere studiekosten in het kader van het Persoonsgebonden Basisbudget en de lagere overige personeelskosten voor het Project COVID-19 (€ 42.000). In 2022 is door de medewerkers relatief weinig gebruik gemaakt van het Persoonsgebonden Basisbudget.

## Goederen en diensten

Voor goederen en diensten is meer uitgegeven dan begroot (€ 430.000). Deze hogere kosten zijn voornamelijk veroorzaakt door onderhoud aan laboratoriumapparatuur en hard- en software (€ 80.000), uitbesteding van laboratoriumanalyses en overige uitbestede werkzaamheden (€ 230.000) en door hogere advieskosten (€ 175.000). Hiertegenover staan lagere autokosten (€ 35.000) en lagere kosten voor gas en elektra (€ 45.000).

De hogere kosten voor onderhoud aan laboratoriumapparatuur en hard- en software zijn een gevolg van het project Vitalisering ICT. Met deze kosten was onvoldoende rekening gehouden in de begroting 2022. Daarnaast zijn in 2022 activa aangeschaft die als investering in de begroting waren meegenomen, maar onder de activeringsgrens (€ 10.000 per activum) zijn uitgekomen, waardoor deze kosten ten laste van de exploitatie komen.



De hogere kosten uitbesteding van laboratoriumanalyses en overige uitbestede werkzaamheden worden voornamelijk veroorzaakt door de kosten voor de inhuur van de regisseur ICT voor het project Aqua365, de inhuur van een expert om de requirements van het LIMS project op te stellen en extra kosten voor Europese aanbestedingen die in 2022 zijn opgestart.

De hogere advieskosten worden vooral veroorzaakt door de kosten in verband met de strategische herijking en advieskosten in verband met de advisering over het proces waterbodems. Met deze kosten was in de begroting geen rekening gehouden. De kosten van de strategische herijking zijn deels doorbelast aan de deelnemende waterschappen. Deze opbrengst is verantwoord onder de baten.

De lagere autokosten worden vooral veroorzaakt door lagere autokosten van het Project COVID-19 in verband met de lagere hoeveelheid monsters.

De lagere kosten voor gas en elektra in 2022 worden enerzijds veroorzaakt door een afrekening uit voorgaande jaren en anderzijds door lagere kosten in verband met een lager energieverbruik in 2022.

### **Inkomsten**

De opbrengsten diensten voor derden zijn € 310.000 hoger dan begroot. Deze stijging wordt veroorzaakt door een toename van de analyses voor derden. In 2022 is de productie ten opzichte van de begroting aanzienlijk hoger. Tegenover de hogere inkomsten staan deels ook hogere directe kosten.

De doorbelaste omzet deelnemers ad € 2.410.000 bestaan uit:

- Opbrengsten over COVID-bemonstering € 1.862.000 (2021: € 1.053.000).
- Gefactureerde opbrengsten aan waterschappen (voor uitbestede onderzoeken, transport van monsters) € 460.000 (2021: € 437.000).
- Doorbelasting kosten strategische herijking € 88.000.

De lagere opbrengsten ten opzichte van de begroting worden voornamelijk veroorzaakt door de lagere opbrengsten COVID-bemonstering. In de begroting 2022 werd uitgegaan van 7 monsters per locatie per week. De opdracht vanuit het ministerie aan de waterschappen voor 2022 is bijgesteld naar 5,5 monsters per locatie per week.

### **Onvoorzien**

De post onvoorzien is in 2022 niet specifiek aangewend. Algemeen gezien is de post onvoorzien ingezet om de hogere kosten voor goederen en diensten deels te dekken.



## Productieoverzicht

Onderstaand wordt het overzicht van gerealiseerde en begrote productie (ILOW-punten) per waterschap getoond.

### Saldi productieoverzicht Aqualysis 2022 (in ILOW-punten)

Waterschap	Realisatie 2021	Begroting 2022	Realisatie 2022	% Realisatie Begroot	% Realisatie 2021
Vechtstromen	969.664	1.014.000	999.480	98,6%	103,1%
Vallei en Veluwe	744.582	695.000	697.694	100,4%	93,7%
Rijn en IJssel	556.860	535.000	587.191	109,8%	105,4%
Zuiderzeeland	696.313	578.000	573.270	99,2%	82,3%
WDOdelta	939.859	1.020.000	925.842	90,8%	98,5%
<b>Totaal regulier</b>	<b>3.907.278</b>	<b>3.842.000</b>	<b>3.783.477</b>	<b>98,5%</b>	<b>96,8%</b>
Derden	248.136	175.000	292.787	167,3%	118,0%
COVID-19 project	433.344	982.000	771.847	78,6%	178,1%
<b>Totale Productie</b>	<b>4.588.758</b>	<b>4.999.000</b>	<b>4.848.111</b>	<b>97,0%</b>	<b>105,7%</b>

Uit bovenstaand figuur blijkt dat het realisatiepercentage van de productie per deelnemer wisselt. Gezamenlijk hebben de deelnemers minder ILOW-punten met betrekking tot de reguliere dienstverlening afgenomen dan begroot (-1,5%).

Ten opzichte van 2021 lag de reguliere productie voor de waterschappen 3,2% lager. Zoals ieder jaar verschilt de productie per waterschap ten opzichte van de begroting.

De productie derden ligt hoger dan begroot en de realisatie in 2021. De productie Project COVID-19 ligt hoger dan 2021, maar lager dan begroot. De lagere productie van het Project COVID-19 wordt veroorzaakt doordat het ministerie het aantal monsters voor het jaar 2022 naar beneden heeft bijgesteld.

De prijs (nacalculatie) per ILOW-punt bedraagt voor de deelnemers € 1,88 (Begroot: € 1,87. In 2021: € 1,79).





## 1.3.2 Laboratorium activiteiten

Met ingang van 2022 bestaat de begroting van Aqualysis uit één programma. Dit programma is genoemd 'Laboratorium activiteiten'. Dit programma omvat alle diensten die Aqualysis uitvoert.

### Kwaliteitsborging

In september en oktober 2022 heeft Aqualysis de Raad voor Accreditatie (RvA) op bezoek gehad voor het jaarlijkse controlebezoek (de tweede van een nieuwe vierjarige cyclus). Dit bezoek is goed verlopen en heeft geresulteerd in acht opmerkingen. Aqualysis ervaart dit als een aanvaardbaar aantal waarmee het gewenste kwaliteitsniveau is aangetoond. De door Aqualysis ingediende oplossingen heeft de RvA als positief beoordeeld waarmee de huidige accreditatie behouden blijft. Aqualysis diende het afgelopen jaar bij de RvA geen tussentijdse uitbreidingen in.

### Innovatie

Aqualysis was in 2022 actief in de Nederlandse laboratoriumwereld in NEN-normcommissies en op het vlak van innovatie met waterschapslaboratoria in ILOW-verband op verschillende toepassingsgebieden. In het kader van de Kennisimpuls Waterkwaliteit werd bijgedragen aan het innovatieve project KIWK-TOX case study vergunningverlening, waarin Waterschap Drents Overijsselse Delta een leidende rol had. In 2022 startte Aqualysis met een begeleidingsgroep 'Sensoren in het watersysteem'. Met de begeleidingsgroep DNA is een aantal projecten uitgevoerd.

Deze projecten betroffen:

- Veldwerk en DNA-meting van het ranavirus, dat dodelijk is voor amfibieën.
- Ontwikkeling van monsterneming tot meting van twee typen invasieve onderwaterplanten.
- Detectie van botulisme in water als alternatief van onderzoek aan dode watervogels.
- Tomaat en paprika, DNA als tracer voor gewasteelten en lozing van bestrijdingsmiddelen.

Met deze projecten is de ervaring aan de laboratoriumkant op het vlak van monsterneming en strategie alsook de laboratoriummetingen toegenomen en zijn aan de opdrachtgeverskant inzichten gegroeid wat met DNA-onderzoek bereikt kan worden en waar zowel problemen als kansen liggen.

### Kostenoverzicht Monsternaming COVID

Onderstaand wordt het resultaat van 2022 van het Project COVID-19 weergegeven. Hieraan nemen drie van de vijf waterschappen deel. Om een goed beeld te krijgen van de bestede middelen is dezelfde kostensoortindeling gebruikt als bij de reguliere activiteiten. De kolom begroting bevat de bedragen zoals deze opgenomen zijn in de begroting 2022. De opbrengsten per monster bedragen € 100,-.



## Exploitatieoverzicht project COVID 2022

<b>Project COVID</b>				
Kostensoorten	Realisatie 2021	Programma begroting 2022	Realisatie 2022	Vershil Realisatie en Begroting
	€	€	€	€
<b>Lasten</b>				
Rente en afschrijvingen	8.570	183.000	9.373	-173.627
Personeelslasten	561.413	1.398.000	954.787	-443.213
Goederen en Diensten van derden	458.997	537.000	468.840	-68.160
Toevoegingen voorzieningen / onvoorzien	0	75.000	0	-75.000
<b>TOTAAL LASTEN</b>	<b>1.028.980</b>	<b>2.193.000</b>	<b>1.433.000</b>	<b>-760.000</b>
<b>Baten</b>				
Doorbelaste omzet deelnemers	1.052.980	2.193.000	1.862.000	-331.000
<b>TOTAAL BATEN</b>	<b>1.052.980</b>	<b>2.193.000</b>	<b>1.862.000</b>	<b>-331.000</b>
<b>EXPLOITATIESALDO VOOR BESTEMMING VAN RESERVES</b>	<b>24.000</b>	<b>0</b>	<b>429.000</b>	<b>429.000</b>
Toevoegingen aan bestemmingsreserve	24.000	0	429.000	429.000
Onttrekkingen aan bestemmingsreserve	0	0	0	0
<b>Toevoegingen en onttrekkingen reserves</b>	<b>24.000</b>	<b>0</b>	<b>429.000</b>	<b>429.000</b>
<b>RESULTAAT NA BESTEMMING VAN RESERVES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Algemeen kan gesteld worden dat de kosten voor het Project COVID-19 lager zijn uitgevallen dan begroot. Dit kent twee hoofdoorzaken. In de eerste plaats is het aantal bemonsteringen per locatie lager dan waarmee in de begroting rekening is gehouden. In de begroting is uitgegaan van een frequentie van zeven bemonsteringen per locatie per week. Uiteindelijk heeft het ministerie opdracht gegeven voor gemiddeld vijf en een halve bemonsteringen per locatie per week.

Daarnaast zijn de kosten lager doordat de bemonstering efficiënter is uitgevoerd. In verband hiermee zijn minder inhuurkrachten voor het Project COVID-19 ingezet en zijn er minder auto's geleased waardoor de brandstofkosten lager zijn uitgevallen.

De afspraak met de waterschappen is dat de netto kosten 1 op 1 worden doorberekend aan de waterschappen. Omdat de laatste signalen zijn dat het ministerie het Project COVID-19 sneller afbouwt dan gepland, wordt voorgesteld om vanuit het resultaat op het Project COVID-19 een bestemmingsreserve te vormen. Het project kent een looptijd tot en met 2025 en is daarom opgenomen in de meerjarenbegroting van Aqualysis. De bestemmingsreserve heeft tot doel om een eventueel tekort, in verband met de versnelde afbouw in de jaren 2024 en 2025, op te vangen. Door het vormen van deze bestemmingsreserve bestaat het resultaat na toevoeging en onttrekkingen van reserves per saldo € 0,-. De afrekening van het Project COVID-19 per deelnemend waterschap is opgenomen in onderstaande tabel.



### Bestemmingsreserve project COVID-19:

Inmiddels loopt het gesprek van het ministerie en de waterschappen over een wenselijke afbouw van de frequentie van bemonsteren van de landelijk 374 meetpunten naar waarschijnlijk eentot tweemaal per week. Het ministerie heeft daarbij de nadrukkelijke vraag gesteld om op te schalen naar een hogere frequentie, zodra dat noodzakelijk mocht worden. Deze vraag is bij de uitvoeringsorganisaties neergelegd: 'Wat is de flexibiliteit van uitvoeren en welke gelden zijn hiervoor nodig?' Aqualysis geeft te kennen dat zij niet in staat is om haar uitvoeringsapparaat vanuit de huidige situatie naar eenmaal per week af te bouwen. Aqualysis heeft haar organisatie ingericht op eerdere afspraken voor uitvoering. Eerder was de intentie van het ministerie, contractueel vastgelegd, dat het programma COVID-19 tot en met het jaar 2025 zou voortduren. Door deze versnelde afbouw zal Aqualysis met verplichtingen overblijven. Daarnaast, en dat is een groter risico, zal Aqualysis door een onzekere toekomst over het verloop van het programma en de daaraan gekoppelde gewenste opschalingswens vanuit het ministerie, uitgaven moeten doen om de frequentie weer op te bouwen. Zodra dit risico zich voordoet zal een reguliere begrotingsprocedure (met zienswijze procedure) niet volstaan. Aqualysis verkiest voor dit risico het voorzichtigheidsbeginsel en heeft een bedrag van € 429.000 als onvoorzien uitgaven opgenomen als een bestemmingsreserve op balansdatum 31 december 2022. De komende tijd zal meer zicht worden verkregen over het verdere verloop van de benodigde uitvoeringsacties voor de waterschappen en indirect het ministerie. Met de bestemmingsreserve kunnen financiële gevolgen hiervan worden opgevangen.

### Afrekening project COVID 2022

Waterschap	Monsters	Gerealiseerde kosten	Verdeling	Vorming Bestemmings-reserve	Voorschot	Afrekening
Waterschap VS	8.866		€ 682.286	€ 204.314	€ 1.072.000	€ -185.400
Waterschap V&V	3.744		€ 288.121	€ 86.279	€ 395.000	€ -20.600
Waterschap DOD	6.006		€ 462.194	€ 138.406	€ 726.000	€ -125.400
<b>Totaal monsters</b>	<b>18.616</b>	<b>€ 1.432.600</b>	<b>€ 1.432.600</b>	<b>€ 429.000</b>	<b>€ 2.193.000</b>	<b>€ -331.400</b>

De in de kolom Afrekening opgenomen bedragen zijn de door de waterschappen terug te ontvangen bedragen als gevolg van het lagere aantal monsternemingen in 2022.

### Kostenoverzichten programma laboratorium activiteiten exclusief Project COVID-19

Onderstaand wordt, per categorie uit de begroting, het resultaat van het programma laboratorium activiteiten exclusief het Project COVID-19 weergegeven. Voor de uitgebreide weergave van de opbrengsten en kosten per kostensoort wordt verwezen naar de rekening van baten en lasten.



## Exploitatieoverzicht Programma Laboratorium

<b>Programma Laboratorium activiteiten (exclusief COVID-19)</b>		<b>Programma</b>		<b>Verschil</b>
<b>Kostensoorten</b>	<b>Realisatie 2021</b>	<b>begroting 2022</b>	<b>Realisatie 2022</b>	<b>Realisatie en Begroting</b>
	€	€	€	€
<b>Lasten</b>				
Rente en afschrijvingen	468.063	701.000	506.633	-194.367
Personeelslasten	4.918.544	4.912.000	5.034.674	122.674
Goederen en diensten van derden	2.377.922	2.477.000	2.971.911	494.911
Toevoegingen voorzieningen / onvoorzien	0	100.000	0	-100.000
<b>TOTAAL LASTEN</b>	<b>7.764.529</b>	<b>8.190.000</b>	<b>8.513.217</b>	<b>323.217</b>
<b>Baten</b>				
Diensten voor derden	567.858	372.000	681.220	309.220
Doorbelaste omzet deelnemers	437.408	637.000	548.727	-88.273
Bijdrage deelnemers	7.009.263	7.181.000	7.181.001	1
Afrekening bijdrage deelnemers			-79.231	-79.231
<b>TOTAAL BATEN</b>	<b>8.014.529</b>	<b>8.190.000</b>	<b>8.331.717</b>	<b>141.717</b>
<b>EXPLOITATIESALDO VOOR BESTEMMING VAN RESERVES</b>	<b>250.000</b>	<b>0</b>	<b>-181.500</b>	<b>-181.500</b>
Toevoegingen aan bestemmingsreserve	350.000	0	0	-0
Onttrekkingen aan bestemmingsreserve	-100.000	0	-181.500	-181.500
<b>Toevoegingen en onttrekkingen reserves</b>	<b>250.000</b>	<b>0</b>	<b>-181.500</b>	<b>-181.500</b>
<b>RESULTAAT NA BESTEMMING VAN RESERVES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Onderstaand wordt per afwijking een analyse getoond van de onderliggende oorzaken.

### Rente en afschrijvingen

De rente en afschrijvingen vielen lager uit dan begroot (€ 194.000). Dit wordt enerzijds veroorzaakt door lagere afschrijvingen dan begroot (€ 157.000). De aanschaf van nieuwe apparatuur is later dan waarmee in de begroting rekening is gehouden. Ook vielen de rentelasten lager uit dan begroot (€ 37.000). Dit resultaat ontstaat door het later effectueren van de investeringsuitgaven in combinatie met de structureel lage marktrente.

### Personeelslasten

De personeelslasten vallen per saldo € 120.000 hoger uit dan begroot. De overschrijding ten opzichte van de begroting op de personeelslasten kent verschillende oorzaken.

Eenzijds is een aantal begrote vacatures niet ingevuld of zijn deze extern ingevuld waardoor de reguliere salariskosten inclusief sociale premies per saldo € 380.000 lager zijn dan begroot.

Anderzijds zijn de kosten voor personeel van derden voor de reguliere laboratoriumactiviteiten, mede door het niet invullen van vacatures, € 535.000 hoger dan begroot. Dit wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door de inhuur van de adviseur ICT met betrekking tot LIMS (€ 225.000), de inhuur van de kwartiermaker bedrijfsvoering (€ 160.000), de inhuur bij financiën (€ 75.000) en communicatie (€ 45.000), en overige inhuur (€ 30.000).

Daarnaast zijn de overige personeelskosten per saldo € 25.000 lager dan begroot. Dit wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door lagere studiekosten in het kader van het Persoonsgebonden Basisbudget. In 2022 is hier relatief weinig door medewerkers gebruik van gemaakt.

### Goederen en Diensten

Ten opzichte van de begroting zijn de kosten voor goederen en diensten hoger dan begroot (€ 495.000). De hogere kosten worden voornamelijk veroorzaakt door onderhoud laboratoriumapparatuur en hard- en software (€ 35.000), hogere kosten door uitbesteding van laboratoriumanalyses en overige uitbestede werkzaamheden (€ 220.000) en hogere advieskosten (€ 175.000). Hiertegenover staan lagere kosten voor gas en elektra (€ 45.000).

De hogere kosten voor onderhoud laboratoriumapparatuur en hard- en software zijn enerzijds een gevolg van het project Vitalisering ICT. Met deze kosten was onvoldoende rekening gehouden in de begroting 2022. Anderzijds zijn in 2022 activa aangeschaft die als investering in de begroting waren meegenomen, maar onder de activeringsgrens (€ 10.000 per activum) zijn uitgekomen waardoor deze kosten ten laste van de exploitatie komen.

De hogere kosten uitbesteding van laboratoriumanalyses en overige uitbestede werkzaamheden worden voornamelijk veroorzaakt door de kosten voor de inhuur van de regisseur ICT voor het project Aqua365, de inhuur van een expert om de requirements van het LIMS project op te stellen en extra kosten voor Europese aanbestedingen die in 2022 zijn opgestart.

De hogere advieskosten worden vooral veroorzaakt door de kosten in verband met de strategische herijking en advieskosten in verband met de advisering over het proces waterbodems. Met deze kosten was in de begroting geen rekening gehouden. De kosten in verband met de strategische herijking zijn deels doorbelast aan de deelnemende waterschappen. Deze opbrengst is verantwoord onder de baten.

De lagere kosten voor gas en elektra in 2022 worden enerzijds veroorzaakt door afrekeningen over voorgaande jaren en anderzijds door lagere kosten in verband met een lager energieverbruik in 2022.

### Inkomsten

De opbrengsten liggen hoger dan begroot (€ 142.000), voornamelijk als gevolg van hogere opbrengsten diensten voor derden (€ 310.000). Aqualysis produceerde in 2022 substantieel meer voor derden dan begroot. Ook is de doorbelaste omzet aan deelnemers lager dan begroot (€ 88.000). Dit betreft de doorbelasting van analyses die Aqualysis zelf niet in de producten en dienstencatalogus opgenomen heeft. Tegenover deze lagere opbrengsten staan ook lagere kosten voor uitbestede analyses.

### Productieoverzicht

Onderstaand wordt het overzicht van gerealiseerde productie (ILOW-punten) per jaar getoond voor de individuele deelnemers voor chemische analyses, biologische analyses en monsterneming.

#### Saldi productieoverzicht Laboratorium activiteiten exclusief innovatie 2022 (in ILOW-punten)

Waterschap	Realisatie 2021	Begroting 2022	Realisatie 2022	% Realisatie
Vechtstromen	969.664	1.014.000	999.480	98,6%
Vallei en Veluwe	744.582	695.000	697.694	100,4%
Rijn en IJssel	556.860	535.000	587.191	109,8%
Zuiderzeeland	696.313	578.000	573.270	99,2%
WDOdelta	939.859	1.020.000	925.842	90,8%
<b>Totaal</b>	<b>3.907.278</b>	<b>3.842.000</b>	<b>3.783.477</b>	<b>98,5%</b>

Voor innovatie was aanvankelijk 15.000 ILOW-punten per waterschap begroot (totaal 75.000 ILOW-punten). Omdat realisatie van innovatie niet plaatsvindt met ILOW-punten, zijn de begrote innovatiepunten niet meegenomen in bovenstaande tabel.

Uit de figuur blijkt ook dat het realisatiepercentage van de productie per deelnemer wisselt. Gezamenlijk hebben de deelnemers 3.783.477 ILOW-punten afgenomen. Dat is ongeveer 1,5% minder dan begroot. Uit ervaring herkent Aqualysis jaarlijks bewegingen in productierealisatie en begroting. In het jaar 2022 heeft Waterschap Rijn en IJssel bijna 10% meer punten gerealiseerd dan begroot en WDOdelta heeft 9% minder punten gerealiseerd dan begroot.

De prijs per ILOW-punt, na aanwending van de bestemmingsreserve bedraagt voor deelnemers € 1,88 (Begroting: € 1,87. In 2021: € 1,79)\*.

\*Deze bedragen zijn inclusief de kosten gemaakt voor Innovatie



### Kosten per deelnemer exclusief Project COVID-19

In onderstaande tabellen wordt de verdeling van kosten over de deelnemers getoond. De verdeling van de kosten bestaat uit twee onderdelen, aangezien de verdeling naar de waterschappen voor het onderdeel innovatie anders is dan voor de overige Laboratorium activiteiten. De kosten voor innovatie worden evenredig verdeeld over de deelnemers. De overige kosten worden volgens de bijdrageverordening verdeeld op basis van het aantal afgenomen ILOW-punten.

#### Kosten programma laboratoriumactiviteiten per deelnemer (excl. innovatie)

Waterschap	Afgenomen punten	Voorschot €	Toerekening €	Afrekening €
Vechtstromen	999.480	1.842.461	1.833.461	-9.000
Vallei en Veluwe	697.694	1.262.831	1.279.860	17.029
Rijn en IJssel	587.191	972.107	1.077.152	105.045
Zuiderzeeland	573.270	1.050.239	1.051.615	1.376
WDOdelta	925.842	1.853.363	1.698.378	-154.985
<b>Totaal</b>	<b>3.783.477</b>	<b>6.981.001</b>	<b>6.940.465</b>	<b>-40.536</b>

Als het in de kolom Afrekening opgenomen bedrag negatief is betreft dit een door Aqualysis aan het betreffende waterschap te betalen bedrag. Een positief bedrag moet door het waterschap aan Aqualysis worden betaald.

#### Kosten innovatie per deelnemer

Waterschap	Afgenomen punten	Voorschot €	Toerekening €	Afrekening €
Vechtstromen	0	40.000	32.261	-7.739
Vallei en Veluwe	0	40.000	32.261	-7.739
Rijn en IJssel	0	40.000	32.261	-7.739
Zuiderzeeland	0	40.000	32.261	-7.739
WDOdelta	0	40.000	32.261	-7.739
<b>Totaal</b>	<b>0</b>	<b>200.000</b>	<b>161.305</b>	<b>-38.695</b>

De totale kosten voor Innovatie zijn uitgekomen op € 161.305 en zijn daarmee € 38.695 lager dan begroot. Omdat de kosten voor innovatie lager zijn dan begroot en ieder waterschap voor een gelijk deel bijdraagt is het door ieder waterschap te ontvangen bedrag € 7.739.

### 1.3.3 Totaaloverzicht kostentoerekening

In de onderstaande tabel wordt per deelnemer het al betaalde voorschot getoond in de kolom voorschot. De kolommen toerekening bevatten de totale kosten exclusief het Project COVID-19 per deelnemer. De kolom Totaalprogramma toont de totale kosten voor innovatie en overige laboratoriumactiviteiten die op basis van de bijdrageverordening afgerekend worden. Het saldo bestaat uit door Aqualysis te ontvangen bedragen (positieve waarden) en terug te betalen bedragen (negatieve bedragen).

De afrekening bestaat voor drie waterschappen uit een te ontvangen bedrag en voor twee waterschappen uit een te betalen bedrag. Het te betalen bedrag van Waterschap Rijn en IJssel komt voornamelijk voort uit het hogere aantal ILOW-punten van 10% ten opzichte van de begroting 2022.

De afrekening betreft de afrekening van de kosten welke worden verdeeld op basis van ILOW-punten. Dienstverlening welke in euro's worden gefactureerd (uitbesteed onderzoek, COVID-bemonstering) maakt hier géén deel van uit. De kosten voor COVID-bemonstering voor de betreffende waterschappen zijn opgenomen op pagina 11 (Tabel Afrekening project COVID 2022).

#### Kostentoerekening per deelnemer (dienstverlening in ILOW-punten)

Waterschap	Toerekening Laboratorium €	Toerekening Innovatie €	Totaal programma €	Voorschot €	Afrekening €
Vechtstromen	1.833.461	32.261	1.865.722	1.882.461	-16.739
Vallei en Veluwe	1.279.860	32.261	1.312.121	1.302.831	9.290
Rijn en IJssel	1.077.152	32.261	1.109.413	1.012.107	97.306
Zuiderzeeland	1.051.615	32.261	1.083.876	1.090.239	-6.363
WDOdelta	1.698.378	32.261	1.730.639	1.893.363	-162.724
<b>Totaal</b>	<b>6.940.465</b>	<b>161.305</b>	<b>7.101.770</b>	<b>7.181.001</b>	<b>-79.231</b>

## 1.4 Wettelijke Paragrafen

### 1.4.1 Ontwikkelingen ten opzichte van vorig boekjaar

In 2021 is een traject gestart om de strategie van Aqualysis te herijken. Dit traject is eind 2022 afgerond. In de bestuursvergadering van december 2022 heeft het bestuur de verkozen nieuwe strategie met de voorgestelde richting, keuzes en aanscherping van de secretaris-directeuren van de deelnemende waterschappen omarmd.

De nadere concretisering van de strategische herijking is begin 2023 uitgewerkt en vertaald in een begrotingswijziging voor 2023 en de begroting 2024. Deze worden geagendeerd voor de bestuursvergadering van april 2023.

In het jaar 2022 voerde Aqualysis een belangrijke verbetering in haar IT-systemen door. Hiervoor deed Aqualysis belangrijke vervangingsinvesteringen. In 2022 is het project vitalisering ICT/Aqua 365 met succes afgerond. In de jaren 2023 en 2024 werkt Aqualysis verder aan de verbetering van de IT-systemen. Het primaire laboratoriumsysteem (LIMS) wordt vervangen. De verwachting is dat in het jaar 2025 Aqualysis weer state-of-the-art werkt met verbeterde technieken.

### 1.4.2 Incidentele baten en lasten

Er is geen sprake van incidentele baten of lasten in het jaar 2022. Eenmalige kosten zijn verantwoord en toegelicht onder kostencategorie waartoe zij behoren.

### 1.4.3 Grondslagen kostentoekening

De exploitatie is met ingang van 2023 verdeeld in de reguliere laboratorium activiteiten, innovatie en het Project COVID-19. Deze paragraaf beschrijft de grondslagen voor het toerekenen van kosten aan deze werkvelden.

De lasten worden waar mogelijk direct toegerekend aan de laboratorium activiteiten, innovatie en het Project COVID-19. De algemene lasten (indirecte kosten) worden verdeeld op basis van een verdeelsleutel.

#### Kapitaallasten

Kapitaallasten voor apparatuur en vervoermiddelen worden direct toegerekend op basis van dominant gebruik.

#### Personeel

Kosten voor lonen en inhuur worden waar mogelijk direct ten laste gebracht van het betreffende programma.

### 1.4.4 Onttrekkingen aan bestemmingsreserves en voorzieningen

In 2022 vonden tussentijds geen mutaties plaats in de bestemmingsreserves en voorzieningen. Het resultaat voor het Project COVID-19 is toegevoegd aan de bestemmingsreserve Project COVID-19. Daarnaast is in verband met de afronding van het project Vitalisering ICT de bestemmingsreserve Vitalisering ICT volledig aangewend. Zie voor een nadere toelichting de toelichting op de balans.

### 1.4.5 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Aqualysis kent geen algemene reserve en reserveert daarmee niet voor de eventuele gevolgen van majeure risico's. Majeure risico's zijn gedefinieerd als risico's die niet binnen de reguliere exploitatie gedekt zijn. De totale verwachtingswaarde van de in beeld gebrachte risico's bedraagt € 408.750. Het maximale risico bedraagt € 1.017.500 (hoogste verwachte kosten opgeteld, dus alle risico's doen zich in maximale omvang voor). Om de deelnemers inzicht te geven in de aard en omvang van de majeure risico's, toont onderstaande tabel de top 5 uit het risicoprofiel.

#### Grootste risico's Aqualysis (directe gevolgen exploitatie)

Risico	Oorzaak	Kans	Gevolg	Beheersing
Afname en op termijn wegvallen van de COVID werkzaamheden	Er zijn signalen dat ministerie de bemonstering verder terug wil brengen.	50%	€ 550.000	Vormen van een bestemmingsreserve en rekening mee houden in begroting 2024 - 2025
Uitval van een analysegroep	Kapot gaan van apparatuur	20%	€ 200.000	Vormgeven van assetmanagement t.b.v. de analyseapparatuur
Wegvallen van sleutelfunctionaris	Aannemen andere baan of externe factoren (zoals ziekte)	30%	€ 100.000	Herhaaldelijk verrichten van medewerker tevredenheidsonderzoek
Discontinuïteit van het (primair) bedrijfsproces	Uitval van ICT middelen; elektriciteit of personeel	30%	€ 100.000	Geen, weegt niet op tegen kosten
Hogere kosten voor inkoop van goederen en diensten (chemicaliën en lab materiaal)	Stijgen van marktprijzen, inflatie	50%	€ 67.500	Invoeren van marktgericht voorraadbeheer

## 1.4.6 Financiering

In het jaar 2022 trok Aqualysis geen nieuwe externe bedrijfsfinanciering aan en zijn nieuwe investeringen voldaan met inkomsten uit de reguliere dienstverlening. In 2022 vond ook geen herfinanciering van leningen plaats. Zowel de kasgeldlimiet als de renterisiconorm zijn niet overschreden (kasgeldlimiet: € 851.000; renterisiconorm: € 2,5 miljoen).

## 1.4.7 Bedrijfsvoering

### ICT

In 2022 is het project Vitalisering ICT/Aqua 365 met succes afgerond. In de jaren 2023 & 2024 werkt Aqualysis verder aan de verbetering van de IT-systemen. Het primaire laboratoriumsysteem (LIMS) wordt vervangen. De aanbesteding van het LIMS is in 2022 opgestart. De implementatie van het nieuwe LIMS start in 2023 en wordt naar verwachting in 2024 afgerond.

### Stuurinformatie

Het bestuur van Aqualysis wordt via halfjaarcijfers geïnformeerd over de voortgang van zowel de productie als de lasten. In de zomer van 2022 is de verwachting gecommuniceerd, dat het financieel resultaat naar verwachting € 210.000 (positief) zou bedragen.

### Personeel

De formatie 2022 was begroot op 61,9 fte (2021: 60,9 fte). Per ultimo 2022 had Aqualysis 56,5 fte (2021: 53,5 fte) in dienst.

## 1.4.8 EMU Saldo

De wet Houdbare Overheidsfinanciën (HOF) ging op 1 januari 2014 in. Strekking van de wet is dat decentrale overheden een evenredige bijdrage leveren aan het beperken van de overheidsschuld. Op basis van deze wet dienen de deelnemers het EMU-saldo van Aqualysis naar rato in hun eigen EMU-saldo te betrekken.

Gezien de relatief geringe omvang van de bedrijfsvoering van Aqualysis ten opzichte van haar deelnemers, is er geen beleid ten aanzien van sturing op het EMU-saldo geformuleerd. Deze werkwijze is ook in overeenstemming met het standpunt van de Unie van Waterschappen, die haar deelnemers adviseert niet tot sturing op microniveau over te gaan.

Het EMU-saldo van Aqualysis in 2022 bedraagt:

### Specificatie EMU-saldo (op duizendtallen)

Betreft	Invloed €	Toelichting
Investeringen	-713.000	Vermeerdering activa (MVA en OHA)
Afschrijvingen	464.000	Afschrijving op investeringen 2022
Voorzieningen	45.000	Mutatie voorziening verlof
<b>Totaal</b>	<b>-204.000</b>	<b>Saldo (negatief)</b>





## 1.4.9 Openbaarheidsparagraaf

De Wet open overheid (Woo) is op 1 mei 2022 gedeeltelijk in werking getreden en verplicht een bestuursorgaan tot actieve openbaarmaking van informatie. In deze paragraaf wordt op hoofdlijnen een beschrijving gegeven van de activiteiten die worden uitgevoerd op de thema's actieve en passieve openbaarmaking en verbetering van de informatiehuishouding. Aqualysis heeft in 2022 een eerste onderzoek gedaan wat voor verplichtingen de Woo voor een Gemeenschappelijke regeling met zich mee brengt. De verplichtingen uit de Woo om documenten behorende tot 11 informatiecategorieën binnen 14 dagen actief openbaar te maken via PLOOI zijn nog niet in werking getreden. Het Platform Open Overheidsinformatie (PLOOI) is momenteel niet gereed en overheden kunnen dit dus niet gebruiken om documenten te publiceren.

### **Actieve openbaarmaking voor de verplichte categorieën documenten (artikel 3.3 Woo)**

Onder actieve openbaarmaking verstaan we de activiteiten die vanuit Aqualysis worden ondernomen om informatie op eigen initiatief openbaar te maken voor de samenleving. Op dit moment is Aqualysis nog niet zodanig georganiseerd dat via de eigen website actieve openbaarmaking voor de verplichte categorieën documenten (artikel 3.3 Woo) kan worden gedaan.

### **De inspanningsverplichting tot openbaarmaking voor andere documenten dan de verplichte categorieën (artikel 3.1 Woo)**

Openbaarmaking zal straks ook plaatsvinden via het landelijke Platform Open Overheidsinformatie (PLOOI), een door het ministerie van BZK ontwikkeld platform voor actieve openbaarmaking van overheidsinformatie. Ten aanzien van de aansluiting op PLOOI volgen we de lijn van de Unie van Waterschappen.

### **Passieve openbaarmaking (openbaarmaking op verzoek; hoofdstuk 4 Woo)**

Onder passieve openbaarmaking verstaan we het openbaar maken van informatie naar aanleiding van een verzoek uit de samenleving, zoals bijvoorbeeld Woo-verzoeken. We houden daarmee rekening met het anonimiseren van persoonsgegevens. In 2022 hebben we geen verzoeken gehad.

### **De informatiehuishouding (Hoofdstuk 6 Woo)**

In 2022 hebben we nog geen activiteiten verricht voor de verbetering van de informatiehuishouding. In 2023 zullen we een project opstarten om te voldoen aan de Woo en daarmee de informatiehuishouding verder verbeteren.

### **Aanstelling en het in dienst hebben van een Woo-coördinator**

De rol van Woo-coördinator hebben we voor 2022 voorlopig belegd bij het secretariaat in afstemming met de directeur. In 2023 zal een medewerker aangetrokken worden met een juridische achtergrond. Deze zal tevens de rol van Woo-coördinator krijgen. Die krijgt onder andere de volgende taken:

- informatieverzoeken en Woo-verzoeken behandelen;
- interne en externe vragen beantwoorden;
- fungeren als aanspreekpunt en
- toezichthouden, adviseren, informeren en rapporteren.



# 2. Jaarrekening

## 2.1 Balans

Hieronder wordt, via de balans met toelichting, financiële verantwoording afgelegd over het in 2022 gevoerde beleid.

### De balans

	Balans per 31 december 2022	31-12-2022	31-12-2021
<b>VASTE ACTIVA</b>		€	€
(1)	MATERIËLE VASTE ACTIVA		
	Overige investeringen met een economisch nut	6.004.599	5.754.965
	<b>TOTAAL VASTE ACTIVA</b>	<b>6.004.599</b>	<b>5.754.965</b>
<b>VLOTTENDE ACTIVA</b>		€	€
(2)	UITZETTINGEN		
	Debiteuren	4.455.005	2.608.870
(3)	OVERLOPENDE ACTIVA		
	Overige nog te ontvangen / vooruitbetaalde bedragen	1.005.255	624.419
(4)	LIQUIDE MIDDELEN		
	Banksaldi	114.007	102.357
	Uitzettingen in 's Rijks schatkist	5.105.860	4.664.694
	<b>TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA</b>	<b>10.680.127</b>	<b>8.000.340</b>
	<b>TOTAAL ACTIVA</b>	<b>16.684.726</b>	<b>13.755.305</b>
		<b>31-12-2022</b>	<b>31-12-2021</b>
<b>VASTE PASSIVA</b>		€	€
(5)	EIGEN VERMOGEN		
	Bestemmingsreserves	803.000	555.500
(6)	VOORZIENINGEN		
	Voorziening voor arbeidsgerelateerde verplichtingen	615.390	570.030
(7)	VASTE SCHULDEN		
	Leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen	4.270.000	4.600.500
	<b>TOTAAL VASTE PASSIVA</b>	<b>5.688.390</b>	<b>5.726.030</b>
<b>VLOTTENDE PASSIVA</b>		€	€
(8)	NETTO-VLOTTENDE SCHULDEN		
	Overige kortlopende schulden	1.526.255	615.844
(9)	OVERLOPENDE PASSIVA		
	Overige vooruit ontvangen/nog te betalen bedragen	9.470.081	7.413.431
	<b>TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA</b>	<b>10.996.336</b>	<b>8.029.275</b>
	<b>TOTAAL PASSIVA</b>	<b>16.684.726</b>	<b>13.755.305</b>

## 2.2 Exploitatierkening naar kostendrager

### 2.2.1 Exploitatierkening naar kostendrager Aqualysis totaal inclusief Project COVID-19

#### Exploitatierkening naar kostendrager Aqualysis

Programma Aqualysis Kostensoorten	Realisatie 2021 €	Programma begroting 2022 €	Realisatie 2022 €	Vershil Realisatie en Begroting €
<b>LASTEN</b>				
Externe rentelasten	65.076	90.000	52.358	-37.642
Afschrijvingen van activa	411.557	794.000	463.648	-330.352
<b>Rente en afschrijvingen</b>	<b>476.633</b>	<b>884.000</b>	<b>516.005</b>	<b>-367.994</b>
Salaris huidig personeel en bestuurders	3.269.770	3.867.000	3.501.069	-365.931
Sociale premies	959.445	1.154.000	1.021.948	-132.052
Overige personeelslasten	301.867	261.000	195.141	-65.859
Personeel van derden	948.875	1.028.000	1.271.302	243.302
<b>Personeelslasten</b>	<b>5.479.957</b>	<b>6.310.000</b>	<b>5.989.461</b>	<b>-320.539</b>
Duurzame gebruiksgoederen	116.243	219.000	136.737	-82.263
Overige gebruiksgoederen en verbruiksgoederen	755.357	846.000	835.720	-10.280
Energie	168.164	253.000	168.849	-84.151
Huren en rechten	90.312	30.000	273.449	243.449
Leasebetalingen operational lease	30.536	8.000	26.341	18.341
Verzekeringen	26.316	33.000	29.529	-3.471
Belastingen	36.936	34.000	34.152	152
Onderhoud door derden	221.411	224.000	228.792	4.792
Uitbesteding	660.095	641.000	626.885	-14.115
Overige diensten door derden	731.548	726.000	1.080.297	354.297
<b>Goederen en diensten van derden</b>	<b>2.836.919</b>	<b>3.014.000</b>	<b>3.440.751</b>	<b>426.751</b>
Toevoegingen aan voorzieningen Onvoorzien	0	175.000	0	-175.000
<b>Toevoegingen voorzieningen / onvoorzien</b>	<b>0</b>	<b>175.000</b>	<b>0</b>	<b>-175.000</b>
<b>TOTAAL LASTEN</b>	<b>8.793.509</b>	<b>10.383.000</b>	<b>9.946.217</b>	<b>-436.783</b>
<b>BATEN</b>				
Diensten voor derden	567.858	372.000	681.220	309.220
Doorbelaste omzet deelnemers (factuur)	1.490.388	2.830.000	2.410.727	-419.273
Bijdrage deelnemers (puntensysteem)	7.009.263	7.181.000	7.181.001	1
Bijdrage deelnemers (puntensysteem) - afrekening			-79.231	-79.231
<b>TOTAAL BATEN</b>	<b>9.067.509</b>	<b>10.383.000</b>	<b>10.193.717</b>	<b>-189.283</b>
<b>EXPLOITATIESALDO VOOR BESTEMMING VAN RESERVES</b>	<b>274.000</b>	<b>0</b>	<b>247.500</b>	<b>247.500</b>
Toevoegingen aan bestemmingsreserve	374.000	0	429.000	429.000
Onttrekkingen aan bestemmingsreserve	-100.000	0	-181.500	-181.500
<b>Toevoegingen en onttrekkingen reserves</b>	<b>274.000</b>	<b>0</b>	<b>247.500</b>	<b>247.500</b>
<b>TOTAAL SALDO BATEN EN LASTEN</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## 2.2.2 Exploitatierekening naar kostendrager Aqualysis totaal exclusief Project COVID-19

### Exploitatierekening naar kostendrager Aqualysis

<b>Programma Aqualysis (exclusief COVID)</b> Kostensoorten	<b>Realisatie 2021</b> €	<b>Programma begroting 2022</b> €	<b>Realisatie 2022</b> €	<b>Vershil Realisatie en Begroting</b> €
<b>LASTEN</b>				
Externe rentelasten	64.786	90.000	52.358	-37.642
Afschrijvingen van activa	403.277	611.000	454.275	-156.725
<b>Rente en afschrijvingen</b>	<b>468.063</b>	<b>701.000</b>	<b>506.633</b>	<b>-194.367</b>
Salaris huidig personeel en bestuurders	3.052.892	3.582.000	3.207.073	-374.927
Sociale premies	959.445	1.036.000	1.021.948	-14.052
Overige personeelslasten	301.622	219.000	195.141	-23.859
Personeel van derden	604.585	75.000	610.511	535.511
<b>Personeelslasten</b>	<b>4.918.544</b>	<b>4.912.000</b>	<b>5.034.674</b>	<b>122.674</b>
Duurzame gebruiksgoederen	107.151	204.000	94.365	-109.635
Overige gebruiksgoederen en verbruiksgoederen	737.293	807.000	833.014	26.014
Energie	153.651	173.000	146.628	-26.372
Huren en rechten	79.902	0	258.929	258.929
Leasebetalingen operational lease	9.101	8.000	5.714	-2.286
Verzekeringen	26.316	33.000	29.529	-3.471
Belastingen	36.936	34.000	34.152	152
Onderhoud door derden	212.801	224.000	215.845	-8.155
Uitbesteding	658.230	641.000	626.885	-14.115
Overige diensten door derden	356.541	353.000	726.850	373.850
<b>Goederen en diensten van derden</b>	<b>2.377.922</b>	<b>2.477.000</b>	<b>2.971.911</b>	<b>494.911</b>
Toevoegingen aan voorzieningen Onvoorzien	0	100.000	0	-100.000
<b>Toevoegingen voorzieningen / onvoorzien</b>	<b>0</b>	<b>100.000</b>	<b>0</b>	<b>-100.000</b>
<b>TOTAAL LASTEN</b>	<b>7.764.529</b>	<b>8.190.000</b>	<b>8.513.217</b>	<b>323.217</b>
<b>BATEN</b>				
Diensten voor derden	567.858	372.000	681.220	309.220
Doorbelaste omzet deelnemers (factuur)	437.408	637.000	548.727	-88.273
Bijdrage deelnemers (puntensysteem)	7.009.263	7.181.000	7.181.001	1
Bijdrage deelnemers (puntensysteem) - afrekening			-79.231	-79.231
<b>TOTAAL BATEN</b>	<b>8.014.529</b>	<b>8.190.000</b>	<b>8.331.717</b>	<b>141.717</b>
<b>EXPLOITATIESALDO VOOR BESTEMMING VAN RESERVES</b>	<b>250.000</b>	<b>0</b>	<b>-181.500</b>	<b>-181.500</b>
Toevoegingen aan bestemmingsreserve	350.000	0	0	
Onttrekkingen aan bestemmingsreserve	-100.000	0	-181.500	-181.500
<b>Toevoegingen en onttrekkingen reserves</b>	<b>250.000</b>	<b>0</b>	<b>-181.500</b>	<b>-181.500</b>
<b>TOTAAL SALDO BATEN EN LASTEN</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## 2.3 Toelichtingen

### 2.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die de Waterschapswet en het Waterschapsbesluit daarvoor geven.

#### **Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening**

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen als zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Aqualysis beschikt alleen over primaire financiële instrumenten. De waardering daarvan is opgenomen in de waarderingsgrondslagen.

#### **Continuïteit**

In de gemeenschappelijke regeling Aqualysis is als financieel uitgangspunt opgenomen dat de waterschappen er steeds zorg voor dragen dat Aqualysis te allen tijde over voldoende middelen beschikt om aan al zijn verplichtingen jegens derden te kunnen voldoen en garant staat voor de volledige nakomen van de financiële verplichtingen van Aqualysis. Jaarlijks wordt een begroting opgesteld inclusief meerjarenbegroting. De begroting 2023 en meerjarenbegroting 2024 - 2026 sluiten op een resultaat van € 0,-. Wij zijn dan ook van mening dat de waarderingsgrondslagen op basis van continuïteit kunnen worden gehandhaafd. De in de onderhavige jaarrekening gehanteerde grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de organisatie.

#### **Begrotingswijziging**

In het jaar 2022 heeft geen begrotingswijziging plaatsgevonden.

#### **Stelselwijziging**

In 2022 heeft geen stelselwijziging plaatsgevonden.

#### **Materiële vaste activa**

De materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht; in die gevallen wordt op het saldo afgeschreven. Slijtende investeringen worden met ingang van 2016 (lineair) afgeschreven vanaf het jaar volgend op de ingebruikname van de investeringen.

Bij de waardering wordt in voorkomende gevallen rekening gehouden met een bijzondere vermindering van de waarde, als deze naar verwachting duurzaam is. In het begrotingsjaar 2022 heeft een dergelijke vermindering niet plaatsgevonden. Dergelijke afwaarderingen worden teruggenomen als ze niet langer noodzakelijk blijken.

De volgende afschrijvingstermijnen worden in overeenstemming met de verordening gehanteerd:

• Grond en terreinen	geen afschrijving
• Bedrijfsgebouwen	10-30 jaar
• Laboratoriumapparatuur	5-10 jaar
• Informatie en communicatietechnologie	3-5 jaar
• Inrichting en (kantoor)meubilair	10 jaar
• Vervoermiddelen	5-7 jaar

#### **Vorraden**

Vorraden worden, om reden van administratieve eenvoud, niet op de balans gewaardeerd.

#### **Vorderingen en overlopende activa**

De vorderingen 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 indien noodzakelijk.

#### **Liquide middelen en overlopende posten**

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

#### **Voorzieningen / Vlottende passiva**

De voorzieningen en de vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

## 2.3.2 Toelichting op de balans per 31 december 2022

### ACTIVA

#### 1) Materiele vaste activa

Activering en afschrijving van de activa wordt gedaan in overeenstemming met het afschrijvings- en activeringsbeleid Aqualysis. Activa worden afgeschreven vanaf het boekjaar volgend op het boekjaar waarin de investering gereed is gemeld. De omvang van de afschrijvingen is in onderstaande tabel opgenomen.

In 2022 is voor een bedrag van € 713.283 geïnvesteerd in activa. Deze investeringen zijn in onderstaande overzicht opgenomen. De overige materiële vaste activa bestaan uit inventaris en ICT.

#### Overzicht materiële vaste activa

Activasoort	Boekwaarde 1-1 €	Investering / Desinvestering €	Afschrijving boekjaar €	Verloop (activering) €	Boekwaarde 31-12 €
Bedrijfsgebouwen	3.382.017	53.394	-207.800	7.608	3.235.219
Gronden en terreinen	601.281	-	-	-	601.281
Machines, apparatuur en werktuigen	1.264.961	419.934	-174.811	-	1.510.084
Vervoermiddelen	225.175	-	-47.985	-	177.190
Overige materiële vaste activa	153.420	239.955	-33.051	120.502	480.825
OHA	128.110	-	-	-128.110	-
<b>Totaal</b>	<b>5.754.965</b>	<b>713.283</b>	<b>-463.648</b>	<b>-</b>	<b>6.004.600</b>

In 2022 is geen sprake van afwaardering wegens duurzame waardeverminderingen en ook zijn geen bijdragen van derden ontvangen gerelateerd aan activa.

#### 2) Overige vorderingen

Het debiteurensaldo bedraagt € 4,5 miljoen en bestaat hoofdzakelijk uit de bijdragen van de deelnemende waterschappen voor 2022, welke al in december 2022 zijn gefactureerd. Deze facturen zijn inmiddels volledig voldaan. Het debiteurensaldo met betrekking tot niet deelnemers bedraagt € 81.594. Op het debiteurensaldo is een voorziening voor oninbaarheid in mindering gebracht van € 4.604.

#### 3) Overlopende activa

De overlopende activa bestaan uit diverse posten. Geen van deze bedragen kent een looptijd van > 1 jaar.

#### Overlopende activa

Overlopende activa	31-12-2022 €	31-12-2021 €
Vooruitbetaalde kosten	424.474	104.731
Omzetbelasting	-	179.794
Nog te ontvangen bedragen	580.781	339.894
<b>Totaal</b>	<b>1.005.255</b>	<b>624.419</b>

De vooruitbetaalde kosten betreffen vooruitbetaalde facturen over licentiekosten, onderhoudscontracten en door de leverancier vooruit gefactureerde investering. De post nog te ontvangen bedragen betreft de nog te factureren omzet analyses, nog te factureren doorbelasting van transportkosten, magazijnartikelen en de bijdrage in de kosten van de strategische herijking aan de deelnemende waterschappen. Ook is hierin voor twee waterschappen de eindafrekening van de bijdrageregeling verwerkt. Daarnaast is hier een post van overige nog te factureren omzet en ook de te ontvangen bankrente in verwerkt.

#### 4) Liquide middelen

Het saldo liquide middelen bestaat uit de rekening-courantverhouding met 's Rijk schatkist welke € 5.105.860 bedraagt. De rekening-courantverhouding met de huisbankier bedraagt € 112.365. De zakelijke rekening voor kleine uitgaven bedraagt € 1.642.

In de onderstaande figuur wordt, ten behoeve van art. 4.61a van het Waterschapsbesluit, het kwartaalcijfer van het bedrag aan middelen dat buiten 's Rijks schatkist is aangehouden getoond. Aqualysis heeft het drempelbedrag gedurende 2022 niet overschreden.

#### **Saldo aangehouden bij huisbankier (gemiddeld per kwartaal op dagbasis)**

Betreft	Kwartaal 1 €	Kwartaal 2 €	Kwartaal 3 €	Kwartaal 4 €
Drempel	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
Buiten schatkist	214.705	218.115	138.197	366.554

Het relatief hoge saldo in het vierde kwartaal wordt veroorzaakt doordat een relatief hoog bedrag in verband met ontvangen voorschotten in december een aantal dagen op de rekening heeft gestaan.

#### **Vorraden**

Vorraden worden, om reden van administratieve eenvoud (kosten-baten afweging), niet op de balans gewaardeerd. De waarde van de voorraad chemicaliën en laboratoriumbenodigdheden tegen de laatste inkoopprijs exclusief btw per 31 december 2022 bedraagt € 153.856. De houdbaarheid van deze voorraad per 31 december is minimaal één jaar. Hierbij is geen rekening gehouden met het risico van mogelijke incurantheid.

#### **PASSIVA**

##### **5) Eigen vermogen**

In onderstaand overzicht is het verloop van de bestemmingsreserves weergegeven.

##### **Verloop bestemmingsreserves**

Betreft	Saldo 1-1-2022 €	Interne vermeerderingen €	Interne verminderingen €	Resultaat bestemming €	Saldo 31-12-2022 €
Vitalisering ICT	181.500	-	181.500	-	-
Project COVID	24.000	-	-	-	24.000
Bedrijfsvoeringsaspecten	350.000	-	-	-	350.000
Afbouw project COVID	-	-	-	429.000	429.000
	<b>555.500</b>	-	<b>181.500</b>	<b>429.000</b>	<b>803.000</b>

##### **Toelichting project vitalisering ICT**

In 2022 is het project Vitalisering ICT uitgevoerd. Het voorstel is om vanuit de resultaatbestemming deze reserve vrij te laten vallen.

##### **Toelichting afbouw Project COVID-19**

In 2022 is vanuit het resultaat de bestemmingsreserve afbouw Project Covid-19 gevormd. Deze bestemmingsreserve heeft tot doel de financiële gevolgen in verband met het versneld afbouwen van het Project Covid-19 op te vangen. Deze reserve is bestemd om financiële nadelen die uit de afbouw van het project Covid-19 voortkomen te dekken.

##### **6) Voorzieningen**

Medewerkers bouwen een individueel recht op om budget aan opleidingen te besteden (Persoonsgebonden Basisbudget) ter grootte van € 6.000 per persoon. De voorziening is gemaximeerd op € 142.500. Ook is er een voorziening gevormd uit hoofde van de per 31-12-2022 resterende verlofrechten van medewerkers (Arbeidskosten Gerelateerde Verplichtingen). In 2022 bedraagt de voorziening voor de opgebouwde plus- en minuren € 129.500. Medewerkers kunnen de opgebouwde plusuren inzetten voor verlof maar kunnen deze rechten niet laten uitbetalen. Over de voorzieningen wordt geen rente berekend.

##### **Verloopoverzicht voorzieningen**

Betreft	Saldo 1-1-2022 €	Interne vermeerderingen €	Interne verminderingen €	Saldo 31-12-2022 €
Voorziening PBB	142.500	-	-	142.500
Plus- minuren	124.000	42.500	37.000	129.500
Verlofrechten	303.530	75.575	35.715	343.390
	<b>570.030</b>	<b>118.075</b>	<b>72.715</b>	<b>615.390</b>

## 7) Vaste schulden met een rentetypische looptijd van een jaar of langer

De leningen zijn onderhandse leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen. Het betreffen leningen verstrekt door de Bank Nederlandse Gemeenten en de Nederlandse Waterschapsbank. In 2022 zijn geen nieuwe leningen aangegaan. De leningenportefeuille ziet er als volgt uit:

### Overzicht leningen van binnenlandse banken en overige financiële instellingen

Bank	Ingangsdatum	Looptijd	Rente %	Saldo begin €	Aflossing €	Saldo eind €	Kortlopend €	Langlopend €
BNG	23-dec-16	20 jaren	1,82%	600.000	-	600.000	-	600.000
BNG	15-jun-18	15 jaren	1,16%	1.040.000	-86.667	953.333	86.667	866.667
NWB	27-nov-17	25 jaren	1,54%	378.000	-18.000	360.000	18.000	342.000
NWB	27-nov-17	5 jaren	0,09%	90.000	-90.000	-	-	-
NWB	15-jun-18	20 jaren	1,43%	382.500	-22.500	360.000	22.500	337.500
NWB	15-jun-18	30 jaren	1,66%	1.710.000	-63.333	1.646.667	63.333	1.583.333
NWB	5-dec-19	10 jaren	0,207%	400.000	-50.000	350.000	50.000	300.000
				<b>4.600.500</b>	<b>-330.500</b>	<b>4.270.000</b>	<b>240.500</b>	<b>4.029.500</b>

De rentelast uit hoofde van langlopende geldleningen bedraagt in 2022 € 62.236. In het jaar 2023 wordt € 240.500 afgelost.

## 8) Vlottende schulden

De overige kortlopende schulden betreft een verzameling van alle nog te betalen bedragen. Geen van deze bedragen kent een looptijd > 1 jaar.

### Saldo van kortlopende schulden

Kortlopende schuld	31-12-2022 €	31-12-2021 €
Crediteuren	961.046	293.849
Loonheffingen en Sociale lasten	376.681	321.230
Omzetbelasting	188.528	-
Overige	-	765
<b>Totaal</b>	<b>1.526.255</b>	<b>615.844</b>

## 9) Overlopende passiva

De overlopende passiva bevatten nog te betalen bedragen € 834.801 en vooruit ontvangen bedragen € 8.635.280. Geen van deze bedragen kent een looptijd > 1 jaar. Het saldo omvat de volgende deelbedragen:

### Specificatie overlopende passiva

Overlopende passiva	€	€
<u>Nog te betalen:</u>		
Deelnemers in GR (resultaat)	516.705	
Nog te betalen rente	35.399	
Derden	171.403	
Overige nog te betalen posten	111.294	
Subtotaal		834.801
<u>Vooruit ontvangen:</u>		
Bijdragen deelnemers 2023	8.635.280	
Subtotaal		8.635.280
<b>Totaal</b>		<b>9.470.081</b>

De post deelnemers in GR betreft de afrekening COVID 2022 voor twee deelnemende waterschappen en de afrekening van boekjaar 2022 voor drie waterschappen. De post derden bestaat voornamelijk uit nog te betalen facturen over aangegane verplichtingen in 2022. De post overige betreft reserveringen voor zowel accountantskosten en ook nog af te wikkelen werkzaamheden van hydrobiologie.



## NIET UIT DE BALANS BLIJKENDE VERPLICHTINGEN

### Bedrijfsdienstverlening

Aqualysis heeft in 2021 een nieuwe SLA-overeenkomst afgesloten met WDODelta voor onbepaalde tijd met als ingangsdatum 1 januari 2022 (€ 360.000). De overeenkomst kan ieder jaar per 1 januari worden opgezegd met inachtneming van een opzegtermijn van twee volle kalenderjaren. In 2022 is de SLA-overeenkomst herzien. De ICT-dienstverlening is aangepast. De SLA is daarom bijgesteld naar een bedrag van € 195.000 per jaar.

Aqualysis nam in 2022 diensten van WDODelta af op het gebied van bedrijfsdiensten. Dit betreft het juridisch advies, de financiële administratie, de interne controle, de salarisadministratie en het faciliteren van het informatie en ICT-proces. In 2022 betaalde Aqualysis, op basis van de SLA, € 278.000 inclusief btw aan WDODelta.

### Inkoopverplichtingen

Aqualysis is meerjarige inkoopcontracten aangegaan. Het gaat bijvoorbeeld om meerjarige onderhoudscontracten, contracten die jaarlijks worden verlengd en contracten die doorlopen tot in 2024. Het totale bedrag van de verplichtingen ultimo 2022 bedraagt € 920.000.

### Borg en garantstellingen

Aqualysis heeft geen borg- of garantstellingen aan natuurlijke en rechtspersonen verstrekt.



### 2.3.3 Toelichting op de rekening van baten en lasten

#### Algemeen

Een uitgebreide toelichting per kostencategorie is opgenomen in de programmaverantwoording in het jaarverslag.

#### Begrotingsrechtmatigheid

De kosten zijn per saldo lager dan begroot en passen binnen het beleid en worden gedekt door inkomsten.

#### Wet Normering Topinkomens

Het bezoldigingsmaximum in 2022 voor Aqualysis is € 216.000. Het weergegeven individuele WNT-maximum is berekend naar rato van de omvang (en voor topfunctionarissen ook de duur) van het dienstverband. Het bestuur van Aqualysis is het gehele boekjaar 2022 onbezoldigd.

#### Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Er zijn geen (overige) functionarissen die in 2022 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen. Er zijn in 2022 geen ontslaguitkeringen betaald aan overige functionarissen die op grond van de WNT dienen te worden vermeld, of die in eerdere jaren op grond van de WNT vermeld zijn of hadden moeten worden vermeld.

#### Bezoldiging topfunctionarissen

##### Leidinggevende topfunctionarissen

Gegevens 2022 bedragen x € 1	Laarman
<b>Functiegegevens</b>	
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	Ja
<b>Bezoldiging</b>	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	120.373,49
Beloningen betaalbaar op termijn	21.867,96
<i>Subtotaal</i>	<b>€ 142.241,45</b>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 216.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
-	
<b>Bezoldiging</b>	<b>€ 142.241,45</b>
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
<b>Gegevens 2021 bedragen x € 1</b>	
<b>Functiegegevens</b>	
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	Ja
<b>Bezoldiging</b>	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	113.391,02
Beloningen betaalbaar op termijn	21.235,20
<i>Subtotaal</i>	<b>€ 134.626,22</b>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 209.000
<b>Bezoldiging</b>	<b>€ 134.626,22</b>

##### Toeziethoudende topfunctionarissen

Gegevens 2022	Functie
Naam topfunctionaris	
Dhr. K.H. Odink	Voorzitter
Dhr. J. Caris	Lid
Mw. F. Wissing-Kunst	Lid
Dhr. D.J.E. Lievers	Lid
Dhr. H. Veldhuizen	Lid

# 3. Overige gegevens

## 3.1 Voorstel tot resultaatbestemming

In artikel 4 van de Bijdrageverordening Aqualysis 2019 is vastgelegd op welke wijze de definitieve bijdrage per deelnemer wordt bepaald.

1. Het bestuur stelt in de jaarrekening achteraf voor elk begrotingsjaar de definitieve bijdrage per waterschap vast.
2. De hoogte van de definitieve bijdrage wordt bepaald op basis van nacalculatie van werkelijk uitgevoerde verrichtingen, uitgedrukt in ILOW-punten. Voor berekening van de definitieve bijdrage wordt de waardering in ILOW-punten toegepast zoals vastgesteld door het bestuur van Aqualysis, overeenkomstig artikel 1, onder e, voor het boekjaar waarop de betreffende definitieve bijdrage van toepassing is.
3. In het geval dat de realisatie van alle waterschappen gezamenlijk in een bepaald kalenderjaar 90% of minder was dan de realisatie in het voorafgaande kalenderjaar, geldt in afwijking van het tweede lid het volgende voor de berekening van de definitieve bijdrage: als de realisatie in ILOW-punten van een waterschap in het kalenderjaar waarvoor de definitieve bijdrage moet worden vastgesteld minder is dan 90% van de definitieve bijdrage in ILOW-punten in het voorgaande jaar, dan wordt de definitieve bijdrage vastgesteld op 90% van de definitieve bijdrage in ILOW-punten van het jaar daarvoor.
4. Ook geldt de onder lid 3 opgenomen berekeningswijze voor de definitieve bijdrage; als een waterschap, dat deelneemt in de kostenverdeling van de GR, kenbaar maakt dat zij de onder lid 3 opgenomen berekeningswijze toegepast wenst te zien. Een verzoek van dien aard dient schriftelijk te worden aangeboden aan het bestuur van Aqualysis voor 1 december van het boekjaar waar de berekeningswijze voor de definitieve bijdrage op ziet.
5. Bij toepassing van het vierde lid kan het bestuur voor 1 februari van het jaar volgend op het betreffende kalenderjaar, op uitdrukkelijk verzoek van het betreffende waterschap besluiten een afwijkend percentage te hanteren ten opzichte van de 90% als definitieve bijdrage, genoemd in het derde lid, indien het percentage van 90% tot onredelijke gevolgen voor een waterschap zou leiden in het licht ervan dat de realisatie in ILOW-punten van dat betreffende waterschap in het voorafgaande jaar onrepresentatief veel hoger ligt dan de realisatie in ILOW-punten in de jaren daaraan voorafgaand.

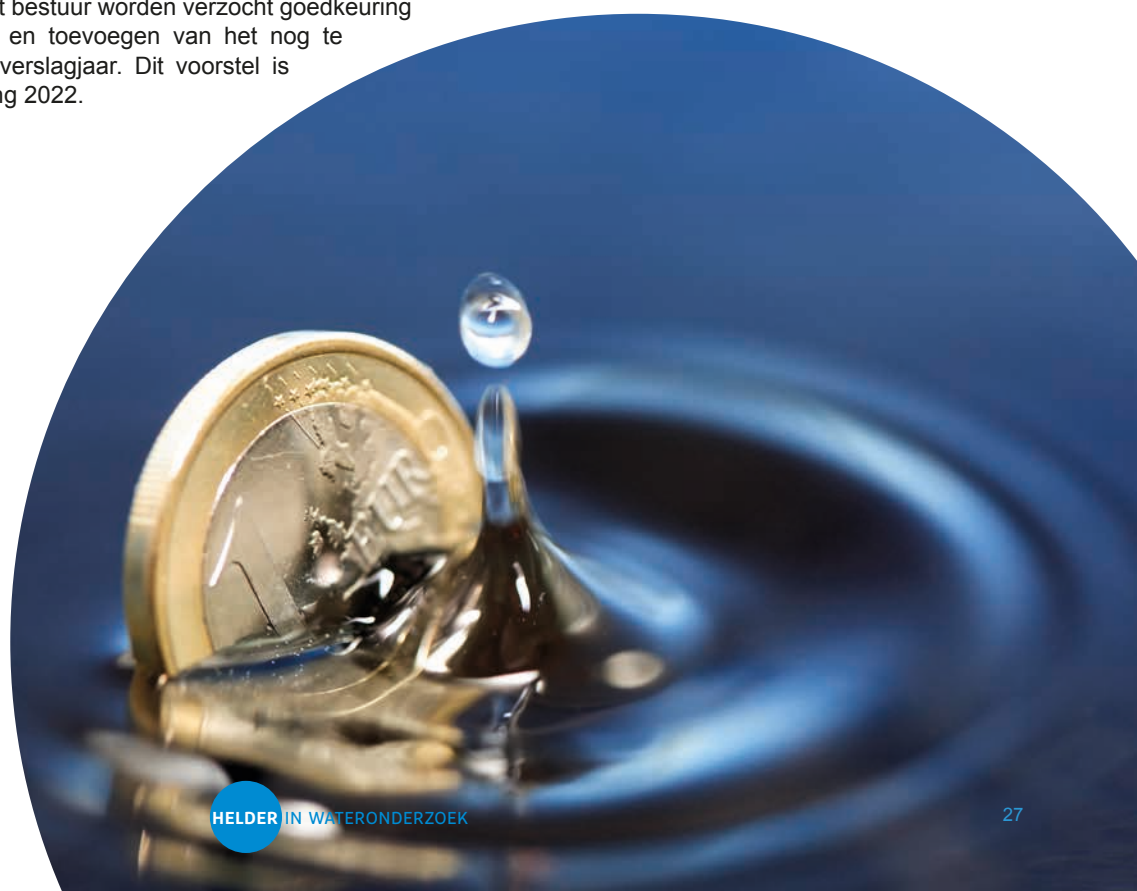
Aangezien de realisatie van alle waterschappen gezamenlijk in 2022 niet lager was dan 90% ten opzichte van 2021, is de dempingsregeling niet aan de orde. De jaarrekening 2022 wordt na resultaatbestemming en een algehele afrekening met de opdrachtgevers afgesloten met een bedrijfsresultaat van nihil.

Na verwerking van alle gegevens blijft er een voordelig saldo van € 247.500 over. Voorgesteld wordt om dit saldo de volgende bestemming te geven:

- 1.) Het positieve exploitatiesaldo van het Project COVID-19 van € 429.000 toe te voegen aan de bestemmingsreserve Afbouw Project COVID-19.
- 2.) Aan de bestemmingsreserve Vitalisering ICT ter dekking van de kosten voor het Project Aqua 365 een bedrag van € 181.500 te onttrekken.

Het resultaat na mutaties in de reserves bedraagt € 0,--.

In het vaststellingsbesluit zal het bestuur worden verzocht goedkeuring te geven aan het bestemmen en toevoegen van het nog te bestemmen resultaat van het verslagjaar. Dit voorstel is reeds verwerkt in de jaarrekening 2022.



# Controleverklaring onafhankelijk accountant



**Eshuis** REGISTERACCOUNTANTS

## CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan het bestuur van de gemeenschappelijke regeling Aqualysis

### Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2022

#### Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 van de gemeenschappelijke regeling Aqualysis te Zwolle gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- Geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2022 als van de activa en passiva van de gemeenschappelijke regeling Aqualysis op 31 december 2022 in overeenstemming met hoofdstuk 4 van het Waterschapsbesluit.
- Zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2022 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling Aqualysis, zoals opgenomen in het normenkader 2022 dat is vastgesteld door het bestuur op 17 december 2022.

De jaarrekening bestaat uit:

1. De balans per 31 december 2022.
2. De Exploitatier rekening naar kostendrager over 2022.
3. De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

#### De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, hoofdstuk 4 van het Waterschapsbesluit, het normenkader 2022, het controleprotocol accountantscontrole Aqualysis dat is vastgesteld door bestuur op 27 oktober 2014 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2022 vallen.

Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Aqualysis zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

#### Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en de rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden gezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

### **Materialiteit**

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 103.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale bruto lasten, zoals voorgeschreven in artikel 5.2 lid 1 van het Waterschapsbesluit. Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2022.

Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 5.3 van het Waterschapsbesluit.

Wij zijn met het bestuur overeengekomen dat wij aan het bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 5.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

### **Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd**

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2022 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

### **Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie**

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

- Het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen.
- De inhoudsopgave, de bestuurlijke boodschap en het bestuurlijk besluit.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat en alle informatie bevat die op grond van hoofdstuk 4 van het waterschapsbesluit is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming hoofdstuk 4 van het Waterschapsbesluit.

### **Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening**

#### **Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening**

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met hoofdstuk 4 van het Waterschapsbesluit. Het bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, zoals opgenomen in het normenkader 2022 van Aqualysis dat is vastgesteld door het bestuur op 17 december 2022.

In dit kader is het bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de financiële positie voldoende is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het college het voornemen heeft om de organisatie te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden, waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de risico's kunnen worden opgevangen, toelichten in de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

### **Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening**

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het waterschapsbesluit, het controleprotocol accountantscontrole Aqualysis dat is vastgesteld door het bestuur op 27 oktober 2014, het normenkader voor de financiële rechtmatigheid dat is vastgesteld door het bestuur op 17 december 2022, het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2022, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Onze controle bestond onder andere uit:

- Het identificeren en inschatten van de risico's
  - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude;
  - dat baten en lasten alsmede de balansmutaties als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.
- Het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.
- Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling.
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.

- Het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is, inzake de afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de gemeenschappelijke regeling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een organisatie haar continuïteit niet langer kan handhaven.
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.
- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Wij communiceren met het bestuur andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

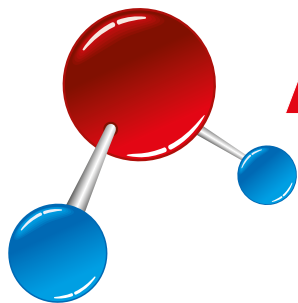
Groningen, 24 april 2023

Eshuis Registeraccountants B.V.  
Was getekend: drs. E. Vriesen RA



Monsterpunt Hamsgracht in de Weerribben, Foto: Harmen Brouwer

-  Aqualysis
-  @Aqualysis
-  Aqualysis
-  Aqualysis



# AQUALYSIS

waterlaboratorium

**HELDER** IN WATERONDERZOEK

Loggerweg 6, 8042 PG Zwolle, **Telefoon** 038 425 96 00  
**Postadres** Postbus 12, 8000 AA Zwolle • [www.aqualysis.nl](http://www.aqualysis.nl) • [info@aqualysis.nl](mailto:info@aqualysis.nl)  
registratie RVA L230 • AS SIKB 2000 erkend • AS SIKB 3000 erkend