

Jaarverslag en jaarrekening Stichting Waterproef

2025

Onze missie:

Met onze gebiedskennis en specialisme leveren wij AGV/Waternet en HHNK advies door maatwerk in waterkwaliteitsinformatie.

Onze visie:

Stichting Waterproef is dé partner in inzicht en advies om bij te dragen aan goede waterkwaliteit voor deze én volgende generaties.



Inhoud

Management samenvatting.....	3
1 Speerpunten voor de organisatie.....	4
1.1 Leiderschap.....	4
1.2 Strategie en beleid	5
1.3 Management van medewerkers	7
1.4 Management van middelen	8
1.5 Management van processen.....	9
1.6 Resultaten	11
2 Jaarrekening 2025.....	12
2.1 Begroting en realisatie 2025	12
2.1.1 Toelichting inkomsten en uitbestedingen	13
2.1.2 Toelichting kosten	14
2.1.3 Toelichting op het exploitatiesaldo	16
2.2 Investerings.....	16
2.3 Balans per 31 december 2025.....	17
2.4 WNT	23
2.5 Kasstroomoverzicht 2025.....	26
2.6 Meerjarenoverzicht 2019 – 2025.....	27

Management samenvatting

We hebben dit jaar gevierd dat Waterproef 20 jaar bestaat. Het was met ingang van 2005 dat de waterschappen AGV en HHNK hun laboratoriumactiviteiten hebben samengevoegd tot één gezamenlijk laboratorium, Waterproef. Twintig jaar later is de maatschappelijke en bestuurlijke aandacht voor waterkwaliteit behoorlijk toegenomen. Hand in hand met deze ontwikkeling is Waterproef uitgebreid en geprofessionaliseerd.

In het jaar 2025 zijn belangrijke stappen in deze professionalisering gezet. Met de inzet van vele collega's en in goede afstemming met onze partners bij AGV en HHNK is een nieuw laboratoriuminformatiemanagementsysteem (LIMS) in gereedheid gebracht voor ingebruikname per 1 januari 2026. Verder is er door de Raad voor Accreditatie voor het eerst in het bestaan van Waterproef tijdens het controlebezoek in afgelopen voorjaar geen enkele afwijking geconstateerd. Daarnaast is een nieuw en generiek functieboek vormgegeven en in gebruik genomen. Tenslotte is in het bestuur besloten dat een verbouwing van de huidige huisvesting niet meer tot de mogelijkheden behoort, hetgeen automatisch betekent dat Waterproef ergens in de komende jaren zal gaan verhuizen.

Speciale vermelding verdient de bestuurlijke vaststelling van de *Toekomstvisie Waterproef 2050*. Het vieren van een twintigjarig bestaan roept automatisch gedachten op over de verwachte ontwikkelingen in de komende twintig tot vijftientwintig jaar. Over deze gedachten is in verschillende samenstellingen gesproken en uiteindelijk zijn deze aan het papier toevertrouwd. De samenwerking tussen de waterschappen AGV en HHNK met Waterproef kenmerkt zich als een gelijkwaardig partnerschap, met voldoende oog voor het zijn en blijven van een excellente uitvoerder.

Naast deze impactvolle ontwikkelingen is er natuurlijk nog veel meer gebeurd in het afgelopen jaar. In dit jaarverslag kunt u daar in het eerste hoofdstuk over lezen. We zien net als in 2024 dat ook in 2025 de inkomsten net als de kosten nagenoeg evenredig zijn gestegen. Dit leidt tot een negatief eindresultaat van € 199.000. Een toelichting hierop krijgt u in het tweede hoofdstuk van dit jaarverslag.

Jan Bruin
directeur Waterproef

1 Speerpunten voor de organisatie

1.1 Leiderschap

Versterken leiderschap

Er is rust en stabiliteit binnen het managementteam. De dagelijkse aansturing van het primaire proces is goed en kenmerkt zich door voorspelbaarheid. Er zijn het afgelopen jaar geen noemenswaardige achterstanden geweest bij de levering van de resultaten aan de opdrachtgevers, er is voldoende aandacht voor het kwaliteitsmanagementsysteem en er is verandercapaciteit om in te zetten binnen onder meer het LIMS project en bij de validatie van de nieuwe LC MSMS.

De leidinggevende van de afdeling Programma's & Advies (innovatie, relatiebeheer, ICT, programma's biologie en waterbodem) gaat na bijna 7 jaar per 1 januari 2026 Waterproef verlaten. Bij de werving van een nieuwe leidinggevende hebben we de hulp van een extern bureau ingeschakeld bij de zoektocht naar een nieuwe leidinggevende. Een oproep binnen AGV en HHNK heeft niet geleid tot een succesvolle matching.

Belangrijk bij deze werving is om naast de aandacht voor het primaire proces meer strategische denkracht toe te voegen aan het MT. Voor het team is het belangrijk dat de nieuwe leidinggevende makkelijk schakelt tussen de verschillende thema's die spelen en aandacht heeft voor de benodigde ontwikkeling van het team en van Waterproef in zijn geheel.

Vergroten eigenaarschap en verantwoordelijkheid

We zetten stappen in de professionalisering van onze organisatie. Dit doen we in gezamenlijkheid, in gesprek met elkaar en zonder een scherp geformuleerd einddoel. De richting is wel bepaald. Vanuit toenemend eigenaarschap en het nemen van eigen verantwoordelijkheid in combinatie met een duidelijke rolvastheid en een prettige houding gericht op samenwerking bouwen we aan de professionalisering van onze organisatie. Het nieuwe en generieke functieboek vormt de drager van deze ontwikkeling.

Het afgelopen jaar is dit onder meer prima tot uiting gekomen in de samenwerking binnen de verbetercyclus van het kwaliteitssysteem. Het vliegwielt hierbij vormt het kwaliteitsteam onder begeleiding van onze kwaliteitscoördinator en het afdelingshoofd Laboratorium. Vanuit elk team binnen het laboratorium heeft een collega de verantwoordelijkheid genomen om in samenhang de afhandeling van kwaliteitsmeldingen te monitoren, het documentbeheer te bewaken en collegiale audits aan te moedigen.

Een tweede voorbeeld is het LIMS team. In de eerste plaats heeft dit team met elkaar een prachtig resultaat neergezet dat leidt tot een werkend nieuw LIMS. Tegelijkertijd heeft dit ook geleid tot een duurzame structuur van key-users die bottom-up aangeven welke wijzigingen benodigd zijn om dit kernsysteem van ons laboratorium en daarmee onze primaire processen te blijven ontwikkelen.

Vergroten kennisdeling en klantbeleving

De bestuurlijke en maatschappelijke belangstelling voor de resultaten van ons laboratorium nemen toe. Dit heeft als bijvangst dat de relaties tussen Waterproef en haar beide opdrachtgevers AGV en HHNK sterker wordt. Zo heeft dit het afgelopen jaar geleid tot meer bestuurlijke interactie en verbinding binnen het eigen stichtingsbestuur. Maar dit is ook duidelijk te merken aan de opdrachtgevertafels, waaronder meer aandacht voor het goede gesprek en de start van een externe projectleider binnen HHNK met de opgave om een blauwdruk te ontwikkelen voor de gewenste samenwerking en het uniformeren van de dienstverleningsovereenkomsten.

De samenwerking op het niveau van de specialisten is altijd al goed geweest. Er zijn presentaties georganiseerd waarbij collega's van HHNK ons hebben meegenomen in hun werkprocessen en de rol van onze analyseresultaten daarin. AGV heeft ons meegenomen in de processen van de ecologie. De hoge kwikconcentraties in zuiveringsslib aan het einde van het jaar op zowel AGV als HHNK locaties heeft ook weer het neveneffect gehad dat de samenwerking wordt versterkt en de relevantie van ons werk heel concreet wordt.

Het strategisch overleg met AGV en HHNK heeft conform planning vier keer plaatsgevonden. Met de verschillende klantgroepen binnen beide organisaties zijn met regelmaat tactische en operationele overleggen georganiseerd. Aan het eind van het jaar is de opdracht gegund aan Markteffect om met behulp van kwalitatieve interviews de (on)tevredenheid te onderzoeken bij deze verschillende klantgroepen binnen AGV en HHNK. Het resultaat wordt medio maart 2026 verwacht.

1.2 Strategie en beleid

Besluitvorming over passende huisvesting

Het projectteam Huisvesting heeft een Programma van Eisen (PvE) vormgegeven en scenario's om dit gestalte te kunnen geven. Het Programma van Eisen is grotendeels akkoord bevonden door het stichtingsbestuur van Waterproef, maar verdient nog wel enkele verbeteringen. De scenario's zijn ook aan het bestuur voorgelegd en belangrijk om hierbij te vermelden is dat het scenario waarbij uitgegaan wordt van een verbouwing van de huidige locatie van de baan is. Dat betekent dat we gaan verhuizen. Waar naar toe en wanneer is afhankelijk van de uiteindelijke scenariokeuze.

Om een goed PvE te kunnen opstellen is een bestuurlijke toekomstvisie ontwikkeld, welke in december door het stichtingsbestuur is omarmd. Deze zogenaamde *Toekomstvisie Waterproef 2050* gaat uit van een eigen laboratorium als gelijkwaardige partner van AGV en HHNK, waarbij het belangrijk is om te beseffen dat de aandacht voor de kwaliteit van het oppervlaktewater de komende jaren verder zal toenemen. We zullen groeien in formatie, maar met mate omdat verdere digitalisering (AI) en robotisering een toename van de arbeidsproductiviteit met zich mee zal brengen. Deze (deels al gerealiseerde) groei tezamen met de indeling en staat van het huidige pand maakt dat het PvE niet kan worden gerealiseerd op de huidige locatie. Daar bovenop heeft de gemeente Edam-Volendam aangegeven dat uitbreiding op de huidige locatie niet wenselijk is.

Scope van accreditatie conformeren aan meerjarige strategie

Onze accreditatiestrategie geeft antwoord op de vraag welke verrichting thuis hoort op de scope bij de Raad voor Accreditatie. Deze strategie is eind 2024 vastgesteld en dit besluit is vervolgens vertaald naar een instructie die is opgenomen in ons kwaliteitssysteem. Vervolgens hebben we alle verrichtingen langs de beslisboom gelegd uit deze instructie.

Dit heeft geleid tot een meerjarige accreditatieplanning. Het afgelopen jaar is conform planning de accreditatie van de TOC analyse voorbereid, aangevraagd en verkregen. Van belang uiteraard vanwege de wetswijziging per 1 januari 2026 waarmee de TOC analyse in plaats van de CZV analyse de heffingsparameter wordt voor de hoogte van de belasting voor bedrijven die afvalwater lozen. Het komende jaar staat de accreditatie van de GBM-analyses en medicijnenanalyses op de planning.

Vaststellen meerjarige ambitie duurzaamheid en circulariteit

Ons energieverbruik is hoog als gevolg van de apparatuur waarmee wordt gewerkt en tevens produceren we veel afval. Het bepalen van een juist ambitieniveau om beide te beperken doen we bij voorkeur in samenwerking met onze ILOW-partners (de andere waterschapslaboratoria). We hebben het afgelopen jaar een oproep gedaan tot samenwerken op dit thema, vooralsnog is het niet gelukt om hier een gezamenlijk traject van te maken.

We hebben daarom zelf een start gemaakt met het in kaart brengen van onze jaarlijkse CO₂-footprint. We inventariseren waar we nu staan op het gebied van duurzaam en circulair werken en welke mogelijkheden we hebben om hier invloed op te kunnen uitoefenen. Door Waterproef wordt gebruik gemaakt van de Milieubarometer als softwaretool om impactvolle thema's op onze CO₂-footprint te monitoren. De registratie van verschillende parameters wordt uitgebreid zodat dit beter overeenkomt met onze werkzaamheden. Met de verkregen informatie bepalen we volgend jaar welke maatregelen we kunnen inzetten om onze CO₂-footprint te verlagen.

We zijn al van start gegaan met het nemen van zogenaamde no-regret maatregelen. Zo wordt de elektrificatie van ons wagenpark uitgebreid. Denk ook aan het scheiden van ons eigen afval in de kantine waar we afgelopen jaar mee zijn gestart. En bij de aanschaf van nieuwe apparatuur wordt beoordeeld in hoeverre de leverancier duurzaam werkt en oude apparatuur wordt ingeleverd voor hergebruik.

Verder hebben we een wettelijke energiebesparingsplicht vanwege ons jaarverbruik en wordt van ons door de vergunningverlenende instantie (Omgevingsdienst IJmond) verwacht dat we besparingsmaatregelen nemen welke zich binnen vijf jaar terugverdienen. In augustus heeft betreffende omgevingsdienst ons een bezoek gebracht. De hieruit voortgevloeide acties hebben we in gezamenlijkheid met HHNK als eigenaar van het pand en daarmee van de gebouw gebonden installaties opgepakt.

1.3 Management van medewerkers

Continue aandacht voor veiligheid en arbeidsomstandigheden

We hebben een relatief groot BHV team en voldoende aanwezigheid van BHV'ers kan zodoende goed worden geborgd op ons laboratorium. Afgelopen voorjaar zijn alle BHV'ers op herhaaltraining geweest. De tevredenheid over de lesstof en de wijze van training (op eigen locatie met collega's) was groot. We hebben een nieuw BHV systeem aangeschaft voor het alarmeren en oproepen van BHV'ers dat beter past bij onze huidige situatie dan de combinatie die werd gebruikt met telefoon, tablet, portofoons én BHV-app.

De vulling van ons stoffenregistratiesysteem Chemrade vordert gestaag en het borgen van de actualiteit in deze registratie krijgt de juiste aandacht. Gevaarlijke stoffen die over datum zijn of niet meer worden gebruikt zijn het afgelopen jaar via een erkende afvalverwerker afgevoerd.

Er is aandacht voor het aanbrengen van meer structuur en het samenstellen van trainingen op het gebied van veiligheid. Zo zijn er themabijeenkomsten georganiseerd met als de analisten te trainen op het gebied van het afvoeren van chemisch afval om calamiteiten en boetes te voorkomen. Samen met HR, Kwaliteit en ICT (LIMS) is een project gestart om de leer- en ontwikkelkansen (en verplichtingen) binnen Waterproef te stroomlijnen en te faciliteren. Hiertoe wordt onderzocht welk leerplatformsysteem ondersteunend kan zijn.

We hebben de Arbeidsinspectie op bezoek gehad als onderdeel van een steekproef om te controleren hoe arbeidsrisico's worden verkleind of weggenomen. Onderwerpen als RI&E, arbozorg en organisatie van de arbeid, inrichting van de arbeidsplaats, gevaarlijke stoffen en biologische agentia zijn besproken en bekeken door twee inspecteurs. Er zijn geen overtredingen geconstateerd. Dit bevestigt dat Waterproef een eerlijke, gezonde en veilige werkomgeving biedt.

Ontwikkeling en implementatie generiek functieboek

In 2023 is de wenselijkheid van een generiek functieboek benadrukt, na het zien van vergelijkbare initiatieven bij de waterschapslaboratoria Aquon en Aqualysis. Het nieuwe generieke functieboek moet een bijdrage leveren aan duurzamere en flexibelere inzet van onze medewerkers en zicht bieden op loopbaanpaden en ontwikkelingsmogelijkheden, zowel verticaal als horizontaal. De plaatsing in de generieke functies geeft geen verandering voor de medewerkers op het gebied van inschaling en salaris en overige arbeidsvoorwaarden.

Na een gezamenlijk en intensief traject onder begeleiding van de Human Capital Group met behulp van een kernteam met vertegenwoordiging vanuit de OR is een nieuw functieboek ontwikkeld met generieke functiereeksen. Consultaties in diverse klankbordgroepen hebben geleid tot gedragen beschrijvingen en reeksen, waarna de OR instemming heeft verleend op het nieuwe functieboek en elke medewerker van Waterproef een plaatsingsbrief heeft ontvangen.

Actualisatie en verdieping SPP

De actualisatie van de strategische personeelsplanning (SPP) heeft in het voorjaar van 2025 plaatsgevonden. De belangrijkste ontwikkelingen voor onze organisatie zijn dezelfde gebleven, waaronder de verdere digitalisering en het toepassen van nieuwe technologieën, verduurzaming, veiligheid, arbeidsmarktontwikkelingen en de toenemende complexiteit van de opgaven van onze partnerorganisaties AGV en HHNK.

De ontwikkeling van de formatie laat een groei zien van de huidige 70 fte naar circa 75 fte in 2030, zoals in de meerjarenstrategie afgelopen zomer aan het bestuur is gepresenteerd. De reden hiervoor is primair gelegen in de toename van de hoeveelheid werk (en navenant de stijging van de omzet), met name binnen de teams Organisch, Monsternamen en Natuurwetgeving. De eerder genoemde *Toekomstvisie Waterproef 2050* laat voor de komende jaren een verdere groei van de formatie zien tot 80-85 fte.

De implementatie van het hierboven genoemde generieke functieboek heeft afgelopen najaar meteen zijn doorwerking gekregen in de ontwikkeling van de formatie in de komende jaren. De geboden functiedifferentiatie is formatief toegepast binnen de teams op het laboratorium en in het veld om eerlijker te kunnen belonen binnen Waterproef en om de benodigde ontwikkeling te stimuleren. Het aanpassen van de bezetting op deze formatie vindt de komende jaren plaats, waarbij het uitgangspunt is dat het kostenneutraal moet zijn.

1.4 Management van middelen

Het uitvoeren van drie aanbestedingstrajecten

De Europese aanbesteding van de nieuwe LC-MSMS ten behoeve van organische analyses is afgerond. De validatie van het instrument is in volle gang en richt zich op de bestaande pakketten GBM en medicijnresten om de toenemende vraag beter het hoofd te kunnen bieden. Naar verwachting wordt het instrument in het eerste kwartaal van 2026 in productie genomen.

De Europese aanbesteding voor de aanschaf van nieuwe GC-MSMS systemen is gestart, alsmede het aanbestedingstraject voor het afsluiten van een raamcontract ten behoeve van inhoudelijke ondersteuning binnen onderzoekstrajecten in het kader van natuurwetgeving de monitoring van de biologische toestand. Laatstgenoemde aanbesteding is iets complexer als gevolg van de diversiteit aan benodigde kennis en capaciteit.

Validatie nieuwe chlorofyl opstelling

De validatie van de nieuwe chlorofylmeter neemt meer (doorloop)tijd in beslag dan waar vooraf rekening mee werd gehouden. De verwachting is dat het lukt om het instrument in gebruik te nemen voordat vanaf april het zwemwaterseizoen van 2026 van start gaat.

Aanschaf TOC-tN analyser

We hebben een tweede TOC-tN analyser aangeschaft en de validatie loopt voorspoedig. Naar verwachting wordt het instrument in gebruik genomen medio februari 2026. Een tweede analyser is van belang vanwege de wetwijziging per 1 januari jl. waarmee de TOC analyse in plaats van de CZV analyse de heffingsparameter wordt voor de hoogte van de belasting voor bedrijven die afvalwater lozen.

Verbeteren luchtbehandeling

Naar aanleiding van de RI&E uit 2022 heeft in het daaropvolgende jaar een uitgebreid onderzoek plaatsgevonden naar de klimaatinstallaties in het pand van Waterproef. De resultaten van dit onderzoek hebben onomwonden aangetoond dat de luchtbehandelingssystemen verouderd zijn en vernieuwd zouden moeten worden.

Gelet op het feit dat er sprake is van een huisvestingsvraagstuk is besloten om vernieuwing uit te stellen en ons nu te richten op het renoveren van deze kasten. Deze renovatie is als gevolg van onduidelijkheden tussen opdrachtgever (HHNK) en opdrachtnemer (Kropman) verplaatst van september 2025 naar maart 2026.

1.5 Management van processen*Implementatie vernieuwd LIMS*

Het kernsysteem voor de primaire processen (planning, monstername, monsterontvangst en analyse) is volledig ingericht en klaar voor gebruik. De livegang van het systeem LabWare staat gepland voor vrijdag 2 januari 2026. De in productie name vond al plaats met ingang van november. Vanaf dat moment was het systeem beschikbaar voor de planners in afstemming met de relatiebeheerders om de jaaropdrachten in het nieuwe systeem te laden.

De eindgebruikers hebben in de laatste week van het jaar een gebruikerstraining gekregen. We hebben de rol van key-user geïntroduceerd en vanuit elk team is er een key-user opgestaan. Deze hebben extra trainingen gekregen, op de werking van het systeem maar zeker ook op het kundig en gezamenlijk vorm geven van deze rol. Deze ogen en oren op de 'werkvloer' maken ons wendbaar, zijn het eerste aanspreekpunt voor het functionele (gegevens)beheer en vergroten het draagvlak voor het systeem, nu en in de toekomst.

De validatie van het systeem heeft grondig plaatsgevonden en is gedegen vastgelegd, waaronder de uitvoering van de gebruikersacceptatietest en het oplossen van de tekortkomingen. In het nieuwe jaar zal de RvA ons hierop komen controleren. In het nieuwe jaar zullen we ons na een gewenningsperiode van het nieuwe systeem van enkele maanden gaan richten op de tweede fase van het LIMS project, namelijk de introductie van LabWare Mobile. Deze applicatie digitaliseert het veldwerk van de biologen en de monsternemers. In hoofdstuk 2 wordt een overzicht gegeven van de gemaakte en de nog te verwachten kosten.

Versterken ondersteunende functies

De ambitie om de organisatie van biologie projecten waaronder planning, het verkrijgen van vergunningen, het inkopen van ondersteuning en het maken van prijsopgaves centraal te beleggen bij de reeds bestaande ondersteunende functies heeft nog niet plaatsgevonden. De oorzaak is gelegen in personeelsswisselingen binnen deze ondersteunende functies tezamen met de capaciteit die benodigd was voor het goed meedraaien in de LIMS vernieuwing. De ambitie blijft en hierop is geanticipeerd in de strategische personeelsplanning.

Continue verbeteren vanuit kwaliteitsmanagement oogpunt

Het controlebezoek van de RvA in het afgelopen voorjaar is bijzonder goed verlopen. Voor het eerst in de geschiedenis van Waterproef is er geen enkele afwijking geconstateerd. We zijn bijzonder trots op de hele organisatie. Met name het kwaliteitsteam onder aansturing van onze kwaliteitscoördinator en het afdelingshoofd van het laboratorium verdient speciale vermelding.

Het team is vormgegeven in 2024 en bestaat uit vertegenwoordigers vanuit de gehele organisatie. Het afgelopen jaar hebben ze gezamenlijk een training NEN-EN-ISO 17025 gevolgd. Verantwoordelijkheden binnen het kwaliteitsmanagementsysteem zijn vervolgens breder belegd in de organisatie. Het team biedt tevens de benodigde ondersteuning aan de specialisten bij het plannen en uitvoeren van hun kwaliteitstaken. Op deze manier is er een veel breder draagvlak ontstaan en functioneert de verbetercyclus op een goede manier.

We hebben een risicobenadering geïntroduceerd bij het plannen en vormgeven van de technische audits. De uitvoering van deze audits heeft plaatsgevonden en hebben niet alleen geleid tot een efficiëntere aanpak maar ook tot een juiste focus op zaken die aandacht behoeven. Een risicobenadering van de systeemaudits blijkt iets complexer en is doorgeschoven naar 2026.

Professionaliseren werkprocessen

Het implementatietraject van het nieuwe LIMS leidt tot diverse (kleine) wijzigingen in onze werkprocessen. Aangezien de LIMS software ons complete primaire proces ondersteunt is het logisch dat vernieuwing van deze software leidt tot opschoningsacties in masterdata, processen en rolbeschrijvingen.

In de bestuursrapportages het afgelopen jaar is verder melding gemaakt van doorgevoerde verbeteringen in het waterbodemonderzoek, de uitbesteding van de vluchtige koolwaterstof analyses en de implementatie van nieuwe software op de bestaande LC-MSMS.

Implementatie management of change

Een succesvolle uitvoering van het project MOC heeft een procedure opgeleverd welke het managen van veranderingen voorschrijft. Tevens is een format opgeleverd welke alle aanverwante zaken weergeeft die moeten worden aangepakt alvorens de wijziging volledig is gerealiseerd. Door dit

vooraf in kaart te brengen werken we meer proactief. Deze nieuwe manier van omgaan met veranderingen leidt tot een soepeler proces en minder interne meldingen. t

1.6 Resultaten

Het INK-model is zo gemaakt dat alle acties gericht op verbeteren en vernieuwen leiden tot resultaten, genoteerd als 'waardering' bij de medewerkers, opdrachtgevers en partners, bestuur en uiteindelijk de samenleving.

In het afgelopen jaar heeft geen sectoraal medewerkersonderzoek plaatsgevonden. Het ontbreekt dus aan objectieve meetdata, maar gesteld kan worden dat de sfeer binnen Waterproef goed is. De invoering van het generieke functieboek met bijbehorende klankbordgroepen, het kwaliteitsteam en het LIMS project met daarbij de lancering van key-users zijn goede voorbeelden van de aanpak om in verbinding met elkaar Waterproef verder te ontwikkelen. We gaan door op deze ingeslagen weg.

De samenwerking met de verschillende opdrachtgevers kenmerkt zich als goed en in sommige gevallen intensief. Eind 2025 is een kwalitatief klanttevredenheidsonderzoek onder onze opdrachtgevers van start gegaan onder begeleiding van het bureau Markteffect.

2 Jaarrekening 2025

2.1 Begroting en realisatie 2025

Bedragen x € 1.000	Budget	Realisatie 2025	Verschil	Realisatie 2024
Inkomsten AGV Chemie	5.000	5.205	205	4.756
Inkomsten AGV Biologie	752	997	245	703
Inkomsten HHNK Chemie	3.553	4.375	822	3.636
Inkomsten HHNK Biologie	815	749	-66	753
Inkomsten derden	250	218	-32	261
NRS bemonstering	260	260	0	250
Bruto inkomsten	10.631	11.804	1.174	10.359
Uitbestede werkzaamheden	-800	-1.338	-538	-881
Netto inkomsten	9.831	10.466	636	9.479
Kapitaallasten	-258	-136	122	-171
Salarissen en sociale lasten	-5.442	-6.089	-647	-5.306
Opleidingskosten	-100	-99	1	-106
Overige personeelskosten	-120	-210	-90	-114
Inhuur	-700	-415	285	-608
Gebruiksgoederen	-480	-494	-14	-478
Verbruiksgoederen	-480	-678	-198	-523
Energie en water	-343	-291	52	-226
Huur	-548	-543	5	-531
Belastingen en verzekeringen	-26	-29	-3	-12
Onderhoud door derden	-600	-795	-195	-682
Overige dienstverlening	-260	-388	-128	-302
Dienstverlening AGV	-80	-83	-3	-83
Dienstverlening HHNK	-300	-330	-30	-377
Rente rekening-courant	-10	-6	4	4
Rente langlopende lening NWB	-26	-26	0	-27
Voordruk verrekening	51	52	1	49
Aflossing langlopende lening*	-110	0	110	
Rekening-courant AGV / HHNK	0	-103	-103	0
Totaal kosten	-9.831	-10.665	-835	-9.492
Exploitatiesaldo uit bedrijfsvoering	0	-199	-199	-14
<i>Bijzondere baten en lasten:</i>	0	0	0	0
Exploitatiesaldo voor nacalculatie	0	-199	-199	-14
Aandeel AGV	0	112	112	8
Aandeel HHNK	0	87	87	6
Exploitatiesaldo na nacalculatie	0	0	0	0

* dit bedrag is onterecht opgenomen in het budget

Op de volgende pagina volgt een toelichting op afwijkingen ten opzichte van het budget.

2.1.1 Toelichting inkomsten en uitbestedingen

Algemeen

De tarieven zijn in de begroting met 4,5% geïndexeerd. De Nationale Rioolwater Surveillance bemonstering (kortweg NRS bemonstering, voorheen aangeduid als covid-bemonstering) zijn met 4,0% geïndexeerd vanwege landelijke afspraken.

Inkomsten AGV

De inkomsten Chemie AGV zijn € 205k hoger dan begroot en de inkomsten Biologie AGV zijn € 245k hoger dan begroot. De hogere inkomsten voor chemie zijn te verklaren door een groei in projectmatige opdrachten. De toename van de biologie opgave wordt veroorzaakt door diverse kleinere toetsprojecten op Natuurwetgeving.

Inkomsten HHNK

De inkomsten Chemie HHNK zijn € 822k hoger dan begroot en de inkomsten Biologie HHNK zijn € 66k lager dan begroot. Een deel van de hogere inkomsten aan de chemiekant wordt veroorzaakt doordat het project Basis meetnet Water dit jaar uitgebreider is dan voorgaande jaren, er moeten namelijk meer stoffen onderzocht worden volgens de 3-jaarlijkse cyclus. Daarnaast zijn de hogere inkomsten toe te schrijven aan extra projectmatige opdrachten. Voorbeelden hiervan zijn de Monitoring GBM voor de niet toetsbare stoffen en de KRW analyses bij RWZI's.

Inkomsten derden

De inkomsten van derden zijn € 32k lager dan begroot. De verklaring hiervoor is dat er minder toxicologische werkzaamheden zijn uitgevoerd voor andere waterschapslaboratoria.

Uitbestedingen

De uitbestedingen zijn ten opzichte van de begroting € 538k hoger dan verwacht. De toename in kosten wordt voor een groot deel veroorzaakt door de extra projectmatige opdrachten van HHNK die we ten dele niet in het eigen laboratorium kunnen uitvoeren. Denk hierbij aan de analyse van de zogenaamde 'niet toetsbare stoffen' en de analyse van GBM in afvalwater. Daarnaast heeft ook de kleinere bezetting binnen het biologie team als gevolg van ouderschapsverlof en langdurige afwezigheid door ziekte gezorgd voor extra uitbestedingen.

Bruto inkomsten

De bruto inkomsten vallen € 1.174k hoger uit dan begroot. Zoals hierboven aangegeven wordt dit primair veroorzaakt door de extra projectmatige opdrachten die gedurende het jaar aan Waterproef zijn verleend. Inkomsten ter grootte van € 89k zijn in 2025 verantwoord terwijl die betrekking hebben op 2024. Vorig jaar was een vergelijkbare verschuiving in de omzetverantwoording aan de orde. Vanaf het boekjaar 2026 zal dit niet meer voorkomen aangezien de (overlopende) omzet beter kan worden bepaald en verantwoord in het desbetreffende boekjaar.

2.1.2 Toelichting kosten

Kapitaallasten

De kapitaallasten zijn ten opzichte van de begroting € 122k lager uitgevallen. Dit komt doordat een aantal investeringen niet heeft plaatsgevonden in het boekjaar 2025, maar opgeschoven zijn naar het volgende jaar. Hierdoor zal er pas vanaf 2026 een toename te zien zijn in de kapitaallasten.

Salarissen en sociale lasten

De salarissen en sociale lasten vallen ca. € 647k hoger uit dan begroot. Dit komt enerzijds door de Cao-verhoging van 4,4% per 1 januari 2025 in plaats van de 3,7% waarmee in de begroting rekening werd gehouden. Anderzijds is de bezetting toegenomen en brengt het eigenrisicodragerschap van WW-rechten kosten met zich mee als gevolg van tijdelijke contracten die niet zijn verlengd.

Overige personeelskosten

De overige personeelskosten zijn € 90k hoger dan begroot. Om vacatures beter op te vullen hebben we ons vaker tot bureaus gericht om ons hierbij te ondersteunen, wat kosten met zich meebrengt. Ook is er meer gebruik gemaakt van de bedrijfsgezondheidszorg. Daarnaast hebben we in 2025 een tweetal lustrumvieringen georganiseerd om stil te staan bij het 20-jarig bestaan van Waterproef.

Inhuur

De kosten van inhuur zijn € 285k lager dan begroot. Dit is grotendeels veroorzaakt doordat de projectleider van de implementatie van het LIMS systeem per 1 juli in dienst gekomen is bij Waterproef (€ 135k). Daarnaast is er minder inhuur nodig geweest in het team monsternamen (€ 75k) en hebben we het inhuren van het aantal vakantiekrachten kunnen beperken (€ 75k).

De kosten voor het inhuren van externe personele lasten welke gemoeid gaan met de implementatie van het nieuwe LIMS bedroegen in 2022 € 97k, in 2023 € 242k, in 2024 € 340k en in 2025 € 123k.

Stichting Waterproef heeft ervoor gekozen om de uitgaven voor externe personele lasten die direct verband houden met de implementatie van het nieuwe LIMS in de exploitatiekosten op te nemen en niet als investering te activeren. Deze wijze van verslaglegging volgt die van het Hoogheemraadschap Hollands Noorderkwartier. Deze is echter niet in overeenstemming met het Waterschapsbesluit en ook niet met BW2 Titel 9. Het stichtingsbestuur heeft bij de behandeling van de jaarrekening 2023 ingestemd met deze afwijking.

Ge- en verbruiksgoederen

De realisatie van de ge- en verbruiksgoederen is circa € 212k hoger dan begroot. Dit komt enerzijds door toename van de hoeveelheid analyses die zijn verricht en anderzijds door het volledig zelf uitvoeren van de waterbodemanalyses welke in 2024 nog deels uitbesteed werden.

Energie en water

De kosten voor energie en water zijn € 52k lager dan begroot. De kosten waren juist iets hoger begroot in de verwachting dat er een toename zou volgen in het elektriciteitsgebruik, deels door de

aanschaf van het nieuwe wagenpark. Echter zijn de energie- en gasprijzen in het afgelopen jaar flink gedaald.

Onderhoud derden

De kosten van onderhoud door derden zijn € 195k hoger dan begroot. Dit komt mede doordat we vanaf 2025 de contract/onderhoudskosten voor het nieuwe LIMS systeem hebben, naast de kosten voor het oude LIMS. Daarnaast hebben we meer auto's moeten huren vanwege de toename in het aantal monsters wat verzameld moest worden. Ook hebben de instrumenten meer draaiuren gemaakt waardoor de onderhoudskosten gestegen zijn.

Overige dienstverlening

De realisatie van de overige dienstverlening is ten opzichte van de begroting € 128k hoger. Dit komt met name door de advieskosten van het onderzoeksbureau Deltares.

Dienstverlening HHNK

Hieronder valt de detachering van de HR-adviseur en de kosten voor de ICT infrastructuur. De HR-adviseur is per 1 april dit jaar vervangen voor een interne HR-manager. De hogere kosten van € 30k zijn te herleiden tot aanschaf van hardware.

Renterekening courant en langlopende lening

Door de verschillende investeringen welke dit jaar gedaan zijn is het saldo op de NWB-rekening nagenoeg negatief geweest waardoor er extra rente betaald is.

Daarnaast is € 27k aan rente betaald aan de Nederlandse Waterschapsbank (NWB) vanwege het aantrekken van een langlopende lening in januari 2024.

Voordruk verrekening

Op basis van de verhouding van de met btw belaste omzet ten opzichte van de totale omzet mag een deel van de totaal betaalde btw op inkopen teruggevorderd worden bij de Belastingdienst. Dit bedrag zorgt voor een lagere kostprijs en is als een aparte regel gepresenteerd in de jaarrekening.

Rekening courant AGV/HHNK

Het stichtingsbestuur van Waterproef heeft in 2024 besloten om de RC positie 2024 niet te verrekenen met de opdrachtgevers, maar om dit saldo aan te wenden in 2025 ten behoeve van huisvestings- en/of innovatiedoelstellingen. De opname voor deze doeleinden bedragen in 2025 € 103k. Van dit bedrag is € 95k besteed aan het inhuren van diverse consultants ten behoeve van de huisvesting, en het restant voor een bouwkostenraming en een rapport over de eventuele uitbreiding op de huidige locatie.

2.1.3 Toelichting op het exploitatiesaldo

Het resultaat voor nacalculatie en exclusief bijzondere lasten naar de opdrachtgevers bedraagt € 199k negatief (begroot: € 0k). Hiervan betreft € 96k een negatief exploitatieresultaat. Daarnaast zijn uitgaven geweest ter grootte van € 103k ten behoeve van huisvesting. De verdeling tussen AGV en HHNK zal verder toegelicht worden in punt 2.3.9.

2.2 Investerings

De tabel hieronder geeft de geplande en gerealiseerde investeringen weer voor 2025.

Omschrijving investering x € 1.000	Budget 2025	Realisatie 2025
Vervanging apparatuur	460	188
Efficiency verbetering apparatuur	385	390
Innovatieve apparatuur	-	-
Optimalisatie vergaderruimte	-	60
Vervanging LIMS	350	329
Totaal investeringen inclusief btw	1.195	967

We hebben een nieuwe LC-MSMS (€ 390k) aangeschaft om de toename van analyses GBM en medicijnresten aan te kunnen en ook de efficiency en uitwijk te verbeteren.

Daarnaast zijn er twee microscopen voor het macrofauna onderzoek aangeschaft samen met speciale tafels om de microscopen op te plaatsen (€ 78k). Verder is er een nieuwe multimode plate reader aangeschaft voor toxicologie onderzoek (€ 53k) en een nieuwe TOC/tN analyzer (€ 57k). De vervanging van twee GC-MSMS instrumenten en de vervanging van een discrete analyzer zijn doorgeschoven naar 2026.

We hebben onze grote vergaderruimte vernieuwd en het digitale vergadersysteem geoptimaliseerd (€ 60k).

Begin 2024 is een langlopende lening aangegaan bij de NWB ter grootte van € 1,1 miljoen ter financiering van de kosten voor het vernieuwen van het LIMS. Tot en met 2025 is € 839k uitgegeven. In 2026 zal naar verwachting het restant van € 261k worden uitgegeven voor de implementatie van LabWare Mobile (project LIMS fase 2). Het in de begroting 2025 opgenomen investeringsritme betrof € 200k in 2023, € 400k in 2024, € 350k in 2025 en € 150k in 2026.

2.3 Balans per 31 december 2025

Activa in € '000	Nr.	31-dec-25	31-dec-24
<u>Vaste activa</u>			
Materiële vaste activa	1.	1.031	528
Immateriële vaste activa		839	510
		1.870	1038
<u>Vlottende activa</u>			
Debiteuren	2.	960	1.241
Overige vorderingen	3.	199	169
Voorraad	4.	264	245
Nog te factureren omzet	5.	299	282
		1.722	1.937
-			
<u>Liquide middelen</u>	6.	-331	28
Totaal activa		3.261	3.003
Passiva in €		31-dec-25	31-dec-24
<u>Voorzieningen</u>			
Voorziening vakantiedagen en IKB uren	7.	935	767
<u>Langlopende lening</u>	8.	889	999
<u>Rekening courant opdrachtgevers</u>			
R/C AGV		53	164
R/C HHNK		42	128
		95	292
<u>Kortlopende schulden</u>			
Crediteuren	10.	404	312
Overige schulden	11.	480	440
		884	752
<u>Overlopende passiva</u>	12.	458	193
Totaal passiva		3.261	3.003

Hieronder volgt een toelichting op de diverse balansposten.

Algemeen & waarderingsgrondslagen

Hoewel het toepassen van het Waterschapsbesluit in het verleden geen bezwaren heeft opgeleverd, heeft het bestuur van Stichting Waterproef in juni 2024 het besluit genomen om per 1 januari 2025 over te stappen van het Waterschapsbesluit naar de verslaggevingsvoorschriften van het Burgerlijk Wetboek (BW). Dit besluit is mede genomen vanwege de aanpassing van de rechtmatigheidsverantwoording per jaarrekening 2025, die niet proportioneel en passend is bij de structuur van Stichting Waterproef en daarnaast voor extra lasten zorgt.

Hierdoor is de jaarrekening met ingang van het boekjaar 2025, met inachtneming van de inrichtings- en waarderingsvoorschriften, opgesteld conform Boek 2, Titel 9 van het Burgerlijk Wetboek (BW). Deze verslaggevingswijziging van het Waterschapsbesluit naar het BW heeft geen gevolgen gehad voor de omvang van het vermogen en resultaat van Stichting Waterproef. De stelselwijziging heeft daarnaast geen invloed gehad op de waardering van de individuele balansposten.

Samengevat heeft deze stelwijziging geen effect op:

- Vermogen en resultaat;
- Individuele balansposten in de jaarrekening;
- De presentatie van balansposten in de jaarrekening op de vaste activa en het onderhanden werk na;
- De vergelijkende cijfers in de jaarrekening op de vaste activa en het onderhanden werk na;
- De waarderingsgrondslagen.

Stichting Waterproef heeft hierdoor geen specifieke effecten van de stelwijziging in de jaarrekening hoeven te verwerken.

De materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs en verminderd met de (cumulatieve) afschrijvingen. De afschrijvingstermijn wordt bepaald op basis van de vastgestelde levensduur. De afschrijvingen vinden lineair plaats vanaf 1 januari volgend op het jaar van aanschaf. Het drempelbedrag om te activeren is een aanschafprijs van € 25.000.

Met ingang van 2023 is conform het beleid van HHNK de lijn ingezet om bij implementatietrajecten van goederen (software, apparatuur, etc.) die gefinancierd worden vanuit de investeringen, de bijbehorende personeelskosten niet te activeren. Aanleiding voor deze lijn vormde de implementatie van het nieuwe LIMS. De hiermee gemoeide externe personeelskosten over 2025 bedragen € 123k en zijn opgenomen in de jaarrekening onder de post inhuur.

De waardering van de activa en passiva geschiedt op nominale waarden. Wanneer hiervan wordt afgeweken is dit in de toelichting bij de desbetreffende post vermeld.

De bedragen in de tabellen moeten vermenigvuldigd worden met € 1.000. De nummers in de balans corresponderen met de nummers in de specificaties.

1. Materiële / Immateriële vaste activa

	Boekwaarde		Des-		Boekwaarde
Vaste activa	31-12-2024	Investering	investering	Afschrijving	31-12-2025
<i>Materiële vaste activa</i>					
Aanschafwaarde ov.					
bedrijfsmiddelen	4.492	639	-	-	5.131
Cum. afschr. ov.					
bedrijfsmiddelen	-3.965	-	-	-136	-4.100
<i>Immateriële vaste activa</i>					
Aanschafwaarde software	510	329			839
Cum. afschr. software	-	-	-	-	-
Totaal vaste activa	1.038	968	-	-136	1.871
Totaal vaste activa	1.038	968	-	-136	1.871

De boekwaarde van de materiële en immateriële vaste activa is toegenomen van € 1.038k naar € 1.871k. In paragraaf 2.2 Investerings zijn de investeringen gespecificeerd en toegelicht.

2. Debiteuren

Debiteuren	31-dec-25	31-dec-24
Debiteuren algemeen	960	1.241
Af: voorziening	-	-
Totaal debiteuren	960	1.241

Het debiteurensaldo is met € 281k afgenomen ten opzichte van vorig jaar. Er is geen indicatie dat een voorziening voor oninbare debiteuren moet worden gevormd.

3. Overige vorderingen

Overige vorderingen	31-dec-25	31-dec-24
Vooruitbetaalde kosten	184	158
Overige	15	11
Totaal overige vorderingen	199	169

De vooruitbetaalde kosten betreffen service/onderhoud contracten waarvan de kosten betrekking hebben op 2026. De overige kosten zijn de teruggave van de omzetbelasting.

4. Voorraad

Voorraad	31-dec-25	31-dec-24
Voorraad	264	245
Totaal Voorraad	264	245

Ultimo 2025 bedraagt de voorraad € 264k en is nagenoeg in lijn met vorig jaar. De voorraad is onder te verdelen in chemicaliën (ongeveer € 81k), gebruiksgoederen (ongeveer 86k), glaswerk (ongeveer € 36k) en verbruiksgoederen (ongeveer € 61k).

5. Nog te factureren omzet

Nog te factureren omzet	31-dec-25	31-dec-24
Nog te factureren omzet	299	282
Totaal nog te factureren omzet	299	282

Het nog te factureren omzet saldo betreft de werkzaamheden die in 2025 zijn uitgevoerd, maar nog niet zijn gefactureerd. Ultimo 2025 bedraagt dit € 299k.

6. Liquide middelen

Liquide middelen	31-dec-25	31-dec-24
Bankrekening NWB	-337	24
ING bank	5	4
Totaal liquide middelen	-331	28

De rekeningcourant bij de NWB heeft ultimo 2025 een limiet van € 2,0 miljoen. Het saldo bedraagt per 31-12-2025 € 337k negatief.

7. Voorzieningen

De vakantiedagen- en IKB-reservering zijn verantwoord onder de voorzieningen.

Voorzieningen	31-dec-25	31-dec-24
Reservering vakantiedagen/IKB	935	768
Totaal Voorzieningen	935	768

8. Langlopende lening

In januari 2024 is een langlopende lening aantrokken bij de Nederlandse Waterschapsbank ter grootte van € 1,1 miljoen. Dit is ter financiering van het nieuwe LIMS. De looptijd is 10 jaar en de verschuldigde rente bedraagt 2,775%. Jaarlijks wordt € 110k afgelost.

Langlopende lening	31-dec-25	31-dec-24
Nederlandse Waterschapsbank	889	999
Totaal Langlopende lening	889	999

9. Rekening courant positie jegens de opdrachtgevers

Het correct toepassen van de btw-koepelvrijstelling vereist onder meer dat Stichting Waterproef geen eigen vermogen op haar balans heeft en het exploitatiesaldo verdeelt naar de opdrachtgevers, zodat zij beiden hun aandeel in het resultaat dragen.

RC positie	RC positie 31-12-2024	Opname 2025	Resultaat 2025	RC positie 31-12-2025
AGV	164	-58	-54	53
HHNK	128	-45	-42	42
Totaal rekening courant	292	-103	-96	95

Ultimo 2025 bedraagt de rekening courant positie € 53k 'te betalen' voor AGV en € 42k 'te betalen' voor HHNK. Het stichtingsbestuur van Waterproef heeft in 2024 besloten om de RC positie 2024 niet te verrekenen met de opdrachtgevers, maar om dit saldo aan te wenden in 2025 ten behoeve van huisvestings- en/of innovatiedoelinden. De opname voor deze doeleinden bedragen in 2025 € 103k. Het negatieve resultaat van € 96k over 2025 is vooruitlopend op het bestuursbesluit toegevoegd aan de RC positie.

10. Crediteuren

Crediteuren	31-dec-25	31-dec-24
Crediteuren	404	312
Totaal Crediteuren	404	312

Het crediteuren saldo 2025 is € 404k. Er zijn geen indicaties dat crediteuren moeten worden afgeboekt en er lopen geen disputen.

11. Overige schulden

Overige schulden	31-dec-25	31-dec-24
Af te dragen premies	480	440
Totaal overige schulden	480	440

Het saldo van de af te dragen premies bedraagt per 31 december 2025 € 423k af te dragen loonheffing en € 57k af te dragen pensioenpremie.

12. Overlopende passiva

Overlopende passiva	31-dec-25	31-dec-24
Nog te betalen kosten	458	188
Nog te ontvangen goederen/facturen	0	5
Totaal overlopende passiva	458	193

Per 31 december 2025 bedragen de nog te betalen kosten € 458k. Hierin opgenomen zijn diverse posten, waaronder verschillende kosten welke nog niet doorbelast zijn uit 2024 (€ 60k), bestuur vergoeding (€ 7,6k), huur (€ 43k), uitbestedingen (€ 63k), verschillende personeel gerelateerde kosten (€ 13,5k), gas en elektra (€ 239k) en verschillende kleinere posten (€ 31,9k).

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Niet uit de balans blijvende verplichtingen	Kosten 2025	Kosten 2024
Huur gebouw van HHNK	516	505
DVO automatisering HHNK	298	355
DVO inhuur financiële en M&O ondersteuning AGV	83	83
Leaseauto's	102	80

Naast de verplichtingen welke expliciet op de balans staan, bestaan er ook verplichtingen per 31 december 2025 welke niet uit de balans blijken en welke meerjarig zijn. Er zijn dienstverleningsovereenkomsten (DVO's) afgesloten met AGV en Hoogheemraadschap Hollands Noorderkwartier (HHNK) op het gebied van de ICT-infrastructuur en personeelsadministratie. De DVO's hebben een opzegtermijn van 2 maanden voor ieder jaareinde.

De DVO's zijn gekoppeld aan een meerjarige afspraak (15 jaar) tussen Waterproef en beide opdrachtgevers, HHNK en AGV, waarin met een SLA is vastgelegd dat hun bodem- en waterkwaliteitsonderzoek bij Waterproef wordt afgenomen. Deze SLA loopt tot 2035 met een opzegtermijn van 3 jaar, waarbij de SLA automatisch wordt verlengd.

Het pand in Edam wordt gehuurd van HHNK (€ 516k per jaar) middels een huurcontract welke afloopt per 31 december 2027.

Begin 2024 zijn 6 auto's geleased met een looptijd van 6 jaar. Voor het jaar 2025 bedragen de kosten € 102k.

Risico paragraaf/gebeurtenissen na balansdatum

Naast de inschattingen die zijn benoemd onder de betreffende voorzieningen is het volgende risico onderkend van BTW op de pensioenen van medewerkers. Op 30 september 2025 oordeelde het Hof Arnhem-Leeuwarden dat de uitvoering van een pensioenregeling één dienst vormt die niet BTW-vrijgesteld is. Dit zou betekenen dat pensioenfondsen recht hebben op aftrek van voorbelasting en dat de volledige pensioenpremie met BTW belast wordt, wat voor ons waterschap grote, niet-aftrekbare kosten zou opleveren.

De staatssecretaris van Financiën heeft echter op 12 november 2025 aangegeven dit oordeel niet te volgen, mede vanwege een tegenstrijdige uitspraak van Hof Amsterdam uit 2023 waarover cassatie loopt. Totdat de Hoge Raad uitspraak doet, blijft het standpunt van de Belastingdienst dat pensioenuitvoering BTW-vrijgesteld is. Pensioenfondsen zoals het ABP brengen daarom geen BTW in rekening.

Omdat een eventuele uitspraak van de Hoge Raad geen terugwerkende kracht heeft, blijft de huidige praktijk gelden, ook voor 2025 en eerdere jaren. De conclusie van de Advocaat-Generaal wordt op zijn vroegst eind maart 2026 verwacht; het moment van uitspraak is nog onbekend. Alleen bij een ongunstige uitspraak in 2026 zouden er financiële gevolgen zijn voor dat jaar. Vanaf 1 januari 2027 vervalt deze problematiek, omdat het ABP dan onder het nieuwe pensioenstelsel BTW-vrijgestelde diensten verricht.

2.4 WNT

Op grond van de wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) dienen in het financieel verslaggevingsdocument verschillende gegevens van topfunctionarissen, en, indien de maximale bezoldiging wordt overschreden, ook van niet-topfunctionarissen, gepubliceerd te worden. Dit geldt ook voor (eventueel onbezoldigde) bestuursleden.

De voorzitter van het Stichtingsbestuur heeft in 2025 € 7.647,20 (2024: € 7.658,04) ontvangen voor zijn werkzaamheden. De andere twee bestuursleden zijn directeurs bij respectievelijk AGV en HHNK en hebben geen vergoeding van Waterproef ontvangen in 2025. De grens WNT voor 2025 is een ministersalaris van € 246.000. Voor de voorzitter stichtingsbestuur is het maximum 15% van dit bedrag (€ 36.900). Deze grens is niet overschreden.

Gegevens 2025	
bedragen x €51	J.S.C. Bruin
Functiegegevens⁵	Directeur
Aanvang ⁶ en einde functieervulling in 2025	01/01 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷	1
Dienstbetrekking? ⁸	Ja
Bezoldiging⁹	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 143.074
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 22.469
<i>Subtotaal</i>	€ 165.543
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰	€ 246.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ¹¹	N.v.t.
Bezoldiging	€ 165.543
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan ¹²	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling ¹³	N.v.t.
Gegevens 2024¹⁴	
bedragen x € 1	J.S.C. Bruin
Functiegegevens⁵	Directeur
Aanvang en einde functieervulling in 2024	01/01 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷	1
Dienstbetrekking? ⁸	Ja
Bezoldiging⁹	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 133.990
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 22.949
<i>Subtotaal</i>	€ 156.938
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰	€ 233.000
Bezoldiging	€ 156.938

Gegevens 2025	
bedragen x € 1	P. Weesendorp
Functiegegevens²	Voorzitter
Aanvang en einde functievervulling in 2025	01/01 t/m 31/12
Bezoldiging	
Bezoldiging ³	€ 7.647
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ⁴	€ 36.900
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ⁵	N.v.t.
Bezoldiging	€ 7.647
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan ⁶	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling ⁷	N.v.t.

Gegevens 2024⁸	
bedragen x € 1	P. Weesendorp
Functiegegevens²	Voorzitter
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01/01 t/m 31/12
Bezoldiging	
Bezoldiging ³	€ 7.658
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ⁴	€ 34.950

2.5 Kasstroomoverzicht 2025

<i>Kasstroom overzicht in '000 euro's</i>		2025	2024
Exploitatiesaldo voor nacalculatie		-199	-14
<i>Aanpassing voor:</i>			
Afschrijvingen	136	170	
Mutatie debiteuren	281	-98	
Mutatie overige vorderingen	-30	-32	
Mutatie voorraad	-19	-34	
Mutatie nog te factureren omzet	-17	0	
Mutatie crediteuren	92	-200	
Mutatie voorziening vakantie- en IKB-uren	168	126	
Mutatie overige schulden	40	69	
Mutatie overlopende passiva	267	-49	
		918	-48
Kasstroom uit operationele activiteiten		718	-62
Investeringsactiviteiten			
Investeringen	-968	-603	
Desinvesteringen	0	0	
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		-968	-603
Financieringsactiviteiten			
Aantrekken langlopende lening NWB	0	1.100	
Aflossing langlopende lening NWB	-110	-101	
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		-110	999
Mutatie liquide middelen		-359	334
Netto liquide middelen voorgaand jaar		28	-306
Netto liquide middelen einde jaar		-331	28
Mutatie liquide middelen		-359	334

2.6 Meerjarenoverzicht 2019 – 2025

Bedragen x € 1.000	Reëlsatie 2019	Reëlsatie 2020	Reëlsatie 2021	Reëlsatie 2022	Reëlsatie 2023	Reëlsatie 2024	Reëlsatie 2025
Inkomsten Waternet Chemie	3.376	3.557	3.717	3.552	4.187	4.756	5.205
Inkomsten Waternet Biologie	623	529	506	704	856	703	997
Inkomsten HHNK Chemie	2.497	2.364	2.523	3.137	3.187	3.636	4.375
Inkomsten HHNK Biologie	715	698	629	667	739	753	749
Inkomsten derden	281	220	222	215	253	261	218
NRS bemonstering	-	-	449	676	758	250	260
Bruto Inkomsten 2023 (operationeel)	7.492	7.368	8.046	8.951	9.980	10.359	11.804
Corr. foutieve onderhanden werk 2022					221	-	-
Bruto Inkomsten	7.492	7.368	8.046	8.951	10.201	10.359	11.804
Uitbestede werkzaamheden	-853	-675	-633	-920	-988	-881	-1.338
Netto Inkomsten	6.639	6.693	7.413	8.031	9.213	9.479	10.466
Kapitaallasten	-126	-119	-155	-158	-186	-171	-136
Salarissen en sociale lasten	-3.633	-3.568	-4.120	-4.624	-4.844	-5.306	-6.089
Opleidingskosten	-99	-50	-79	-102	-52	-106	-99
Overige personeelskosten	-115	-111	-166	-118	-117	-114	-210
Inhuur	-484	-538	-706	-165	-399	-608	-415
Gebruiksgoederen	-208	-275	-401	-471	-575	-478	-494
Verbruiksgoederen	-392	-466	-426	-452	-494	-523	-678
Energie en water	-140	-151	-169	-172	-436	-226	-291
Huur	-458	-467	-496	-510	-521	-531	-543
Belastingen en verzekeringen	-29	-28	-27	-30	-40	-12	-29
Onderhoud door derden	-388	-402	-517	-547	-579	-682	-795
Overige dienstverlening	-311	-352	-279	-408	-308	-302	-388
Dienstverlening Waternet	-130	-219	-74	-65	-64	-83	-83
Dienstverlening HHNK	-193	-208	-243	-351	-338	-377	-330
Rente rekening courant	-	-	1	-3	-25	4	-6
Rente langlopende lening NWB	-	-	-	-	-	-27	-26
Voordruk verrekening	-	-	-	137	79	49	52
Rekening courant AGV / HHNK	-	-	3	13	-	-	-103
Totaal kosten	-6.706	-6.954	-7.854	-8.026	-8.899	-9.492	-10.665
Exploitatiesaldo uit bedrijfsvoering	-67	-261	-442	5	314	-14	-199
<i>Bijzondere baten en lasten:</i>							
Vrijval voorziening PBB	-	100	97	-	-	-	-
Boekwinst activeren voorraad	-	-	70	-	-	-	-
Exploitatiesaldo voor nacalculatie	-67	-274	-275	5	314	-14	-199
Aandeel Stichting Waternet	30	117	157	-3	-176	7	-112
Aandeel HHNK	37	157	118	-2	-138	7	-87
Exploitatiesaldo na cacalculatie	-	-	-	-	-	-	-
<i>Kpi's</i>							
Investeringen apparatuur in 1.000 euro's	157	315	85	167	109	603	968
Schuld aan opdrachtgevers 31/12	434	160	-115	5	314	-14	199
Gemiddeld aantal vaste fte's	56,5	54,3	59,9	64	63	65	72
Salariskosten in 1.000 euro's per vaste fte	64,3	65,7	68,8	72,3	76,5	78,8	84,6