

Jaarrekening 2005

**Vastgesteld in de openbare vergadering van het algemeen bestuur op
5 juli 2006**

Inhoudsopgave

VOORWOORD	4
LEESWIJZER.....	5
VERSLAG	5
1 SAMENVATTING	7
1.1 EXPLOITATIE	7
1.2 KERNCIJFERS	8
2 JAARREKENING	9
2.1 GECONSOLIDEERDE BALANS PER 31 DECEMBER 2005.....	9
2.2 GECONSOLIDEERDE REKENING NAAR KOSTEN- EN OPBRENGSTSOORT	10
2.3 TOELICHTING	11
2.3.1 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	11
2.3.2 Toelichting op de balans per 31 december 2005.....	14
2.3.3..... Toelichting op de geconsolideerde rekening naar kosten- en opbrengstsoort	19
2.4 NIET UIT DE BALANS BLIJKENDE RECHTEN EN VERPLICHTINGEN	26
2.5 REKENING NAAR TAKEN EN BELEIDSVELDEN	27
2.6 TOELICHTING REKENING NAAR TAKEN EN BELEIDSVELDEN.....	31
2.7 VOORSTEL TOT BESTEMMING VAN HET SALDO.....	32
2.8 ENKELVOUDIGE BALANS PER 31 DECEMBER 2005	34
2.9 ENKELVOUDIGE REKENING NAAR KOSTEN- EN OPBRENGSTSOORT	35
2.10 TOELICHTING OP DE ENKELVOUDIGE JAARREKENING	36
2.10.1 Toelichting op de enkelvoudige balans.....	36
2.10.2 Toelichting op de enkelvoudig rekening naar kosten- en opbrengstsoorten ...	38
2.11 TREASURY	39
2.12 RISICOPARAGRAAF	40
2.13 ACCOUNTANTSVERKLARING	42
3 BIJLAGEN	43
3.1 STAAT VAN MATERIËLE VASTE ACTIVA	44
3.2 STAAT VAN FINANCIËLE VASTE ACTIVA	46
3.3 STAAT VAN VASTE SCHULDEN EN WAARBORGSMOMMEN	47
3.4 STAAT VAN RESERVES EN VOORZIENINGEN	48
3.5 STAAT VAN PERSONEELSLASTEN.....	51
3.6 KOSTENVERDEELSYSTEMATIEK.....	52
3.7 KOSTENVERDEELSLEUTELS	53
3.8 BESLUIT	55

Voorwoord

Hierbij bieden wij u conform artikel 105 van de Waterschapswet ter vaststelling de jaarrekening 2005 van Waterschap de Stichtse Rijnlanden aan.

De jaarrekening is conform de afspraken met het bestuur beperkt tot een financieel document. Verantwoording over het beleid is gedaan in de Bestuursrapportage 2005 no2.

In 2005 zijn verschillende zaken in gang gezet of afgerond. Zo is de bouw van de zuivering in Wijk bij Duurstede gestart, deze zuivering zal gaan werken met de nieuwe USB Technologie. Het watergebedsplan Zegveld is vastgesteld en gaat in uitvoer. In de loop van 2005 zijn de resultaten van de Studie Wateropgaaf bekend geworden, waaruit is gebleken dat de gevolgen van de klimaatsveranderingen voor ons beheergebied meevallen. Er dit jaar voorbereidingen zijn getroffen voor de invoering van de methode Delfland, wat in de komende periode verder zal worden uitgewerkt. Eind 2005 is door het waterschap een nieuw pand aan de Poldermolen 3 in Houten aangetrokken, waardoor het huisvestingsprobleem is opgelost.

Als laatste maar zeker niet onbelangrijke feit willen we u melden dat in dit jaar is begonnen met het waterschapsbreed uitwerken van KAM. Het doel is om begin 2007 als waterschap het Kwaliteit Arbeidsomstandigheden en Milieu certificaat in ontvangst te mogen nemen.

Leeswijzer

In het verslag worden kort de belangrijkste verschillen tussen de jaarrekening en de begroting 2005 vermeld. In hoofdstuk 1 (Samenvatting) treft u de verkorte weergave van de exploitatierekening en een aantal kerncijfers van Waterschap de Stichtse Rijnlanden aan.

In verband met de Crossborder lease overeenkomst heeft Waterschap de Stichtse Rijnlanden een deelneming in DSR Leasing I B.V. De financiële gegevens van het waterschap en de besloten vennootschap vindt u geconsolideerd in de geconsolideerde balans, de geconsolideerde winst- en verliesrekening en de daarbij behorende toelichtingen in de paragrafen 2.1 tot en met 2.5. In paragraaf 2.6 is de rekening naar taken en beleidsvelden opgenomen, met de toelichting daarop in paragraaf 2.7.

De enkelvoudige jaarrekening van de Stichtse Rijnlanden is opgenomen in paragrafen 2.9 tot en met 2.12. Voorstel tot bestemming van het saldo is opgenomen in paragraaf 2.8.

In hoofdstuk 3 (Bijlagen) bevat diverse specificaties van balansposten en de systematiek en de sleutels voor de verdeling van de kosten over de taken en beleidsvelden.

Wij stellen het op prijs dat u kennis neemt van de Jaarrekening 2005.

Houten, 18 april 2006.

Het dagelijks bestuur van het
Hoogheemraadschap de Stichtse Rijnlanden.

Verslag

Over 2005 is een positief exploitatieresultaat gerealiseerd van € 314.000. De begroting ging uit van een negatief saldo van € 689.000. Op hoofdlijnen is het resultaat als volgt opgebouwd:

Tabel: HDSR
hoofdlijnen

(In duizenden euro's, afroundingsverschillen mogelijk)	Rekening 2004	Begroting 2005	Rekening 2005	Verschil Begr- Rek	
Exploitatierekening per kostensoort					
Totale lasten	77.553	83.795	80.124	3.671	V
Totale baten	7.553	5.374	6.078	704	V
Totaal te dekken	70.000	78.421	74.046	4.375	V
 Netto belastingopbrengsten	 72.900	 77.732	 74.360	 3.372	 N
 Exploitatieresultaat	 2.900	 -689	 314	 1.003	 V

Algemeen

Het positieve resultaat over 2005 is € 314.000. Dit is € 1.003.000 hoger dan begroot. De belangrijkste verklaringen voor dit verschil zijn:

De belangrijkste “meevallers” zijn:

Lasten

- Lagere rente en lagere financieringsbehoefte (€ 1.313.000)
- Lagere kosten planvorming (€ 714.000)
- Lager energie verbruik (€ 367.000)
- Lozing schoner water en lagere kosten grensoverschrijdend afvalwater (€ 304.000)
- Minder opdrachten onderzoeksbureaus en externe deskundigen (€ 821.000)
- Lagere kosten slibafvoer door betere slibverwerking (€528.000)
- Niet doteren reserve Klimaatverandering (€ 454.000)

Baten

- Vrijval voorzieningen (IZR, verkiezingen en debiteuren) (€ 916.000)

Daar tegenover staan ook “tegenvallers”.

Waarvan de belangrijkste zijn:

Lasten

- Meer inzet personeel derden (€ 636.000) t.g.v. open plaatsen

Dekking

- Lagere netto belastingopbrengst door dotatie aan voorzieningen voor oninbaarheid oude jaren (€ 1.881.000) en begrotings correctie (€ 1.116.000)

Voor het verslagjaar zijn de volgende tarieven ten opzichte van 2004 verhoogd: de ingezeteneomslag met 2%, omslag ongebouwd met 2% en de verontreinigingsheffing met 3%. De omslag gebouwd is in 2005 gelijk aan het tarief voor 2004.

1 Samenvatting

1.1 Exploitatie

Tabel: HDSR kort	(In duizenden euro's, afroundingsverschillen mogelijk)	Rekening 2004	Begroting 2005	Rekening 2005	Vershil Begr- Rek	
Exploitatierkening per kostensoort						
Variabele lasten		37.025	38.068	36.185	1.883	
Personele lasten		14.843	15.433	15.593	160	
Afschrijvingen		15.372	18.786	18.180	606	
Rentelasten (excl. CBL)		10.313	11.508	10.166	1.342	
Totale lasten		77.553	83.795	80.124	3.671	Voordeel
Geactiveerde lasten		1.972	3.059	2.769	290	
Overige opbrengsten		5.581	2.315	3.309	994	
Totale baten		7.553	5.374	6.078	704	Voordeel
Totaal te dekken		70.000	78.421	74.046	4.375	Voordeel
Netto belastingopbrengsten		72.900	77.732	74.360	3.372	Nadeel
Exploitatieresultaat		2.900	-689	314	1.003	Voordeel
Exploitatiebudget per taak (lasten gesaldeerd met baten)						
Waterkeringsbeheer		5.588	6.625	5.684	941	
Waterkwantiteitsbeheer		17.195	16.404	15.863	541	
Waterkwaliteitsbeheer		47.217	55.392	52.499	2.893	
Totaal taken		70.000	78.421	74.046	4.375	Voordeel
Exploitatiebudget per beleidsveld (lasten gesaldeerd met baten)						
Planvorming		1.599	3.084	2.856	228	
Waterkeringen		3.816	4.241	3.930	311	
Watersystemen		15.692	14.936	16.571	1.635	
Zuiveringstechnische werken		33.586	36.365	37.726	1.361	
Vaarwegen en havens		379	40	502	462	
Vergunningverlening en handhaving keur		748	663	1.183	520	
Beheersing van lozingen		3.336	5.217	5.905	688	
Heffing en invordering		2.186	3.128	3.899	771	
Algemene bedrijfsvoering		8.658	10.748	10.010	738	
Totaal HDSR		70.000	78.421	74.046	4.375	Voordeel
Totale nettobijdrage per categorie						
Ingezetenenomslag		8.202	8.449	7.867	582	
Omslag gebouwd		13.466	12.604	12.749	145	
Omslag ongebouwd		4.580	4.258	4.288	3	
Verontreinigingsheffing		46.652	52.420	49.456	2.964	
Totale bijdrage		72.900	77.732	74.360	3.372	Nadeel
Mutatie Egalisatiereserves						
Toevoeging (+) of onttrekking (-) egalisatiereserves		2.900	-689	314	1.003	Voordeel

1.2 Kerncijfers

Kerngegevens Personeel			Kerngegevens waterkwaliteits-beheer	
Personeelsbezetting			Rioolwaterzuiveringsinstallaties	17
Aantal medewerkers eind 2004	256		Totale capaciteit RWZI's	1.500.000 i.e
Aantal medewerkers eind 2005	255		Rioolgemaal in beheer	52
Aantal medewerkers begroting 2005	273		Totale capaciteit rioolgemaal	18.513 m3/h
			Aantal kilometer persleiding	141km
Kerngegevens Algemeen			Kerngegevens waterkeringen en waterkwantiteitsbeheer	
Exploitatiebudget 2005	€ 78,421 miljoen		Oppervlakte beheersgebied	ca. 83.000 ha
Jaarrekening resultaat 2004	€ 2,900 miljoen		Aantal gemeenten in beheersgebied	27
Aantal m2 vloeroppervlakte (netto)	inclusief centrale hal 3.761 m2		Aantal inwoners in beheersgebied Per 6 mei 2005	735.152
Aantal m2 vloeroppervlakte (bruto)	Poldermolen 2 (5.000m2) en 3 (1.200m2) 6.200 m2		Aantal huishoudens	ca. 286.000
Aantal leden Algemeen Bestuur		30	Rivierdijken	ca. 60 km
Aantal leden Dagelijks Bestuur	waarvan 1 Dijkgraaf en 4 hoogheemraden	5	Kaden	ca. 440 km
Aantal bestuurlijke commissies		3	Hoofdwatergangen	ca. 1.450 km
Aantal bestuursrapportages		2	Kleine sloten	ca. 8.000 km
			Poldergemalen	150
			Stuwen, sluizen, duikers	700
			Vaarwegen	Ca 82 km

Tabel:
Bruto heffings-
maatstaven

	Taak	Eenheid	aantal Begroting 2004	aantal Begroting 2005
Ingezetenenslag	Waterkering	Woonruimten	285.967	287.211
	Waterkwantiteit	Woonruimten	285.967	287.211
Gebouwd	Waterkering	WOZ-eenheden	22.015.942	22.554.657
	Waterkwantiteit	WOZ-eenheden	17.374.197	17.844.783
Ongebouwd	Waterkering	Hectares	58.936	58.809
	Waterkwantiteit	Hectares	53.715	53.795
Verontreinigingsheffing	Waterkwaliteit	Ve's	972.625	1.009.491

2 Jaarrekening

2.1 Geconsolideerde balans per 31 december 2005

ACTIVA		31 december 2005		31 december 2004	
(In duizenden euro's, afrondingsverschillen mogelijk)					
ref.					
Vaste activa					
Materiële vaste activa	A	242.681		235.092	
Financiële vaste activa	B	<u>23.298</u>		<u>19.147</u>	
			265.979		254.239
Vlottende activa					
Vorderingen en overlopende activa	C	15.364		16.331	
Liquide middelen	D	<u>28</u>		<u>471</u>	
			15.392		16.802
			<u>281.371</u>		<u>271.041</u>
PASSIVA		31 december 2005		31 december 2004	
(In duizenden euro's, afrondingsverschillen mogelijk)					
ref.					
Eigen vermogen					
	E				
Algemene reserve		22.925		20.479	
Bestemmingsreserve		1.815		1.361	
Nog te bestemmen saldo		<u>314</u>		<u>2.900</u>	
			25.054		24.740
Vreemd vermogen					
Voorzieningen	F	7.126		16.672	
Langlopende schulden	G	208.880		185.759	
Kortlopende schulden en overlopende passiva	H	<u>40.311</u>		<u>43.870</u>	
			256.317		246.301
			<u>281.371</u>		<u>271.041</u>

2.2 Geconsolideerde rekening naar kosten- en opbrengstsoort

(In duizenden euro's, af rondingsverschillen mogelijk)		ref.	Rekening 2004	Begroting 2005	Rekening 2005	Vershil Begr- Rek	Afwijking tov begr %
Kosten							
401	Rente		11.563	13.001	11.688	1.313	10
402	Afschrijvingen		15.372	18.786	18.180	606	3
	Totaal kapitaallasten	I	26.935	31.787	29.868	1.919	6 V
410	Salarissen		11.067	11.659	11.376	283	2
411	Uitkeringen		0	0	61	61	
412	Sociale lasten		2.260	2.447	2.451	4	0
413	Overige personeelslasten (vast)		633	860	602	258	30
414	Personeel van derden		883	467	1.103	636	136
415	Overige personeelslasten (variabel)		978	1.020	1.002	18	2
	Totaal personeelslasten	J	15.821	16.453	16.595	142	1 N
420	Gebruiksgoederen		808	920	796	124	13
421	Verbruiksgoederen		1.868	1.989	1.974	15	1
422	Energie en water		2.640	3.232	2.865	367	11
423	Huren, pacht en andere rechten		78	70	100	30	43
424	Verzekeringen		239	322	299	23	7
425	Belastingen		1.352	1.677	1.373	304	18
426	Onderhoud door derden		6.192	6.156	6.009	147	2
427	Overige diensten door derden en bijdragen aan derden		13.755	15.450	14.492	958	6
428	Afwikkelverschillen		-376	0	220	220	
430	Toevoegingen aan voorzieningen		9.491	6.778	7.055	277	4
435	Toevoegingen aan bestemmingsreserves		0	454	0	454	100
	Totaal overige kosten	K	36.047	37.048	35.183	1.865	5 V
	Totaal lasten		78.803	85.288	81.646	3.642	4 V
Baten							
800	Afwikkelverschillen		815	0	133	133	
801	Rentebaten		1.250	1.492	1.522	30	2
810	Dividend- en bonusuitkeringen		138	100	184	84	84
820	Baten ivm salarissen en sociale lasten		23	0	5	5	
830	Opbrengst goederen, werken en diensten voor derden		1.950	1.204	1.209	5	0
835	Opbrengst incassokosten		0	416	615	199	48
840	Opbrengst uit eigendommen		1.258	55	92	37	67
860	Bijdrage van derden		377	540	155	385	71
870	Onttrekkingen aan voorzieningen		1.020	0	916	916	
880	Onttrekkingen aan bestemmingsreserves		0	0	0	0	
	Totaal baten	L	6.831	3.807	4.831	1.024	27 V
	Saldo lasten -/- baten		71.972	81.480	76.815	4.666	6 V
890	Geactiveerde lasten	M	1.972	3.059	2.769	0.290	9 N
	Totaal nog te dekken		70.000	78.421	74.046	4.376	6 V
Dekking							
850	Waterschapsbelastingen	N	72.900	77.732	74.360	3.372	4 N
	Exploitatieresultaat		2.900	-689	314	1.003	146 V

2.3 Toelichting

2.3.1 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Algemeen	De jaarrekening is gebaseerd op de Comptabiliteitsvoorschriften voor de waterschappen. De grondslagen van waardering en resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar.
Grondslagen voor de consolidatie	De financiële gegevens van het waterschap inclusief DSR Leasing I B.V. zijn in de geconsolideerde balans, de geconsolideerde winst- en verliesrekening en de toelichting opgenomen. De enkelvoudige jaarrekening in de paragrafen 2.10 en 2.11 bestaat uit cijfers over het waterschap. Maatschappijen worden in de consolidatie opgenomen indien deze, op grond van economische en organisatorische verbondenheid met de activiteiten van het waterschap, als groepsmaatschappij worden aangemerkt. Hiervan is sprake indien het waterschap, direct of indirect, overwegende zeggenschap heeft door de meerderheid van stemrecht danwel het recht heeft om overwegende invloed uit te oefenen ter zake van het bestuur en het financiële beleid van de betrokken maatschappij. In dit geval betreft het de DSR Leasing I BV, opgericht ten behoeve van de Cross-border lease. Groepsmaatschappijen worden geconsolideerd volgens de integrale methode.
Immateriële vaste activa	Immateriële vaste activa worden niet meer als activa opgevoerd op de balans, maar als afschrijvingskosten rechtstreeks ten laste van de exploitatierekening gebracht.
Materiële vaste activa	De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de historische en/of vervaardigingsprijzen, verminderd met eventuele ontvangen investeringsbijdragen en gecumuleerde afschrijvingen. Daarnaast worden de materiële vaste activa, voor zover deze zich nog in het stadium van "Onderhanden werk" bevinden, vermeerderd met de eigen personeelslasten en bouwrente. Dit percentage is gebaseerd op het begrote rentepercentage voor korte geldleningen uit de begroting van het betreffende verslagjaar.
Financiële vaste activa	De deelnemingen en aandelen van de Nederlandse Waterschapsbank, de deposito's Cross-border lease en de bouwdepots worden opgenomen tegen de nominale waarde. Hierbij worden waarden in vreemde valuta omgerekend tegen de koersen ultimo verslagjaar.
Vlottende activa	De vorderingen en overlopende activa worden opgenomen tegen de nominale waarde. De post "Voorziening dubieuze debiteuren" is als waardecorrectie op de debiteuren onder de vorderingen en overlopende activa opgenomen. De bruto waterschapsbelasting bestaat uit de netto waterschapsbelasting en een opslagpercentage voor kwijscheldingen, bezwaarschriften en

oninbaarheid. Het gedeelte van de bruto waterschapsbelasting dat bestemd is voor kwijtscheldingen, bezwaarschriften en oninbaarheid wordt aan de voorziening dubieuze omslagdebiteuren gedoteerd. Van deze voorziening worden de belastingdebiteuren afgeboekt die niet door het waterschap geïnd kunnen worden als gevolg van de bovenstaande redenen.

De voorziening ten behoeve van de niet-belasting debiteuren wordt op basis van individuele beoordeling van de openstaande vorderingen bepaald.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn tegen de nominale waarde gewaardeerd.

Vreemd vermogen

De voorzieningen zijn opgenomen tegen de nominale waarde en zijn nagenoeg allemaal als langlopend aan te merken, tenzij anders wordt vermeld.

Overige activa en passiva

De langlopende en kortlopende schulden worden tegen de nominale waarde gewaardeerd. Hierbij worden waarden in vreemde valuta omgerekend tegen de koersen ultimo verslagjaar.

De overige activa en passiva zijn opgenomen tegen de nominale waarde

Algemene reserve

De algemene reserve van het waterschap fungeert als een algemeen weerstandsvermogen en heeft geen specifieke bestemming. De algemene reserve dient om eventuele toekomstige tegenvallers van algemene aard te kunnen opvangen en om een niet-sluitende begroting in evenwicht te brengen. In het verslagjaar heeft er een reclassificatie van de algemene reserves plaatsgevonden, zoals besloten in de "Nota financiële grondslagen". Waar de algemene reserve in het verleden was ingedeeld naar taak van het waterschap is de indeling nu naar belastingcategorie. Daarnaast zijn de bestemmingsreserves per belastingcategorie samengevoegd met de algemene reserves.

De algemene reserve kan worden ingezet voor tariefsegalisatie per belastingcategorie. Als er van tariefsegalisatie gebruikgemaakt wordt dan wordt er alleen onttrokken aan de reserve van de specifieke belastingcategorie.

kortlopende schulden en overlopende passiva

De kortlopende schulden en overlopende passiva zijn opgenomen tegen de nominale waarde

Resultaatsbepaling Ten aanzien van de resultaatsbepaling zijn de volgende uitgangspunten gehanteerd:

- de jaarrekening is opgesteld volgens het stelsel van baten en lasten;
- lasten zijn toegerekend aan de periode waarop ze betrekking hebben;
- verliezen worden als last genomen op het moment dat ze voorzienbaar zijn
- belastingopbrengsten worden toegerekend aan de periode waarop ze betrekking hebben
- belastingopbrengsten worden opgenomen onder aftrek van dotaties aan voorzieningen in verband met oninbaarheid

Afschrijvingstermijnen In de "Nota financiële grondslagen" die in april 2004 door het algemeen bestuur is vastgesteld, zijn de onderstaande afschrijvingstermijnen vastgesteld:

Tabel:	Activa	Termijn in jaren
Afschrijvings-	Dienstauto's, vrachtauto's, tractoren en bestelbussen	5
termijnen	Veeg- en maaiboten	10
	Hard- en software (Kantoorautomatisering e.d.)	3
	Overige bedrijfsmiddelen (Meubilair e.d.)	5
	Dienstwoningen	40
	Kantoren, magazijnen en loodsen	40 met 20% restwaarde
	Gronden	Niet van toepassing
	Dijken en dijkverzwaring	40
	Kades, beschoeiingen en oevervoorzieningen	10
	Bagger	t.l.v. voorziening
	Ruilverkaveling en landinrichting	25
	Watergangen en duikers	25
	Gemalen en rioolgemalen (bouwkundig)	25
	Gemalen en rioolgemalen (elektrotechnisch)	15
	Stuwen (bouwkundig)	25
	Stuwen (elektrotechnisch)	15
	Sluizen (bouwkundig)	40
	Sluizen (elektrotechnisch)	15
	Paden en bruggen	15
	RWZI (bouwkundig)	30
	RWZI (elektrotechnisch)	15
	Persleidingen	40
	Procesautomatisering en –besturing	10

2.3.2 Toelichting op de balans per 31 december 2005

A. Materiële vaste activa

Tabel: materiële vaste activa	(in duizenden euro's)	Boekwaarde per 01-01-2005	Vermeerdering	Vermindering	Boekwaarde per 31-12-2005
	Werken in exploitatie	206.651	34.575	19.349	221.877
	Onderhanden werk	28.441	26.842	34.479	20.804
	Totaal	235.092	61.417	53.828	242.681

Doordat de aanschaf van een beperkt aantal activa rechtstreeks is opgenomen in Werken in de exploitatie is de vermeerdering hier € 96.000 hoger dan de vermindering in Onderhanden werk.

Investerings in projecten boven de € 500.000 zijn in onderstaande tabel opgenomen.

Voor meer detail van de mutaties in de materiële vaste activa wordt verwezen naar “de staat van materiële vaste activa” in de bijlagen van deze jaarrekening.

Tabel: grootste investeringen 2005	(in duizenden euro's)	Investering in 2005
	Rwzi Wijk bij Duurstede	2.888
	Pand poldermolen 3	2.230
	Rwzi Oudewater	1.392
	Rioolgemaal Zeist	1.200
	Gemaal Meijepolder	1.016
	Gemaal Zegveld	868
	Oeverproject Leidsche Rijn	866
	Rwzi Nieuwegein	819
	Grote Heicop	792
	Rwzi Utrecht	791
	Rwzi Zeist	634
	Landinrichting Driebruggen	609
	Gemaal Vleuterweide	586
	Rioolgemaal Rhenen	547
	Overige kleinere investeringen	11.700
	Totaal	26.938

B. Financiële vaste activa

Tabel: Financiële vaste activa	(in duizenden euro's)	2004	Mutaties 2005	2005
	Aandelen Nederlandse Waterschapsbank	31	-	31
	Deposito's Cross-Border lease	19.116	4.151	23.267
	Waarborgsommen			
	Totaal	19.147	4.151	23.298

HDSR beschikt over 0,49% van het aandelen kapitaal van de Nederlandse Waterschapsbank.

De deposito's Crossborder lease zijn bestemd en toereikend voor dekking van de verplichtingen uit hoofde van de Crossborder lease. De deposito's luiden in dollars en zijn omgerekend in euro's tegen de koers per ultimo 2005 van € 1,1833.

Voor een verdere detaillering van de financiële vaste activa wordt verwezen naar “de staat van financiële vaste activa” in de bijlagen van deze jaarrekening.

C. Vorderingen en overlopende activa

Tabel:
Vorderingen en
overlopende
activa

(in duizenden euro's)	2005		2004
Belastingdebiteuren	4.917	6.392	
Nog op te leggen	3.025	1.895	
Voorziening dubieuze debiteuren	-2.106	-1.423	
	5.836		6.864
Debiteuren algemeen	4.621	6.828	
Voorziening dubieuze debiteuren	-73	-122	
	4.548		6.706
Vooruitbetaalde bedragen	1.890		372
Nog te ontvangen bedragen	1.566		758
Te vorderen rente deposito's CBL	1.522		1.250
Overig	2		381
Totaal	15.364		16.331

Belasting- debiteuren

Op basis van de nog te ontvangen bedragen is het gedeelte van de bruto waterschapsbelasting dat nodig is voor kwijtscheldingen, bezwaarschriften en oninbaarheid berekend en aan de voorziening Dubieuze Omslagdebiteuren gedoteerd. Van deze voorziening worden de belastingdebiteuren afgeboekt die naar verwachting niet door het waterschap geïnd zullen kunnen worden als gevolg van kwijtscheldingen, bezwaarschriften en oninbaarheid.

Aan het einde van het verslagjaar is een inschatting gemaakt van de nog te verwachten belastingopbrengsten over 2005 die in 2006 zullen worden opgelegd. Als nog te ontvangen opbrengst over 2005 en voorgaande jaren is een bedrag van € 3.025.000 opgenomen, hiervan is € 2.622.000 nog op te leggen over 2005, € 329.000 over 2004 en € 74.000 over 2003. In 2004 was het totaalbedrag € 1.895.000. De stijging is te verklaren door "nog op te leggen aanslagen" die uit bestandsvergelijking naar voren komen.

Debiteuren algemeen

In de post "Debiteuren algemeen" is onder andere opgenomen een vordering op het Hoogheemraadschap Amstel, Gooi en Vecht ad € 3.600.000, inzake waterleverantie via de Weerdsluis tot en met 2005. Hiervan heeft € 400.000 betrekking op waterleverantie in 2005.

Vooruit- betaalde bedragen

De € 1.890.000 vooruitbetaalde bedragen bestaat voor € 1.604.000 uit vooruitbetaalde rente en aflossing op een langlopende lening met rente vervaldatum 2 januari 2006 en voor € 282.000 uit diverse vooruit betaalde verzekeringspremies.

Nog te ontvangen bedragen

De nog te ontvangen bedragen zijn € 840.000 van de Provincie Zuid Holland in zake vaarwegbeheer, € 683.000 van diverse gemeenten in verband met uitgevoerde baggerwerkzaamheden en € 44.000 van het Hoogheemraadschap Rijnland in verband met aanbrengen van beschoeving ten behoeve van de Kleinschalige Water Aanvoer.

Rente CBL

Onder de vorderingen en overlopende activa is de te vorderen rente op de deposito's met betrekking tot de Crossborder lease opgenomen. Dit is de rente die in 2006 wordt ontvangen.

D. Liquide middelen

Tabel: Liquide middelen

(in duizenden euro's)	2005	2004
(Post)bank	28	471
Kas	0	0
Totaal	28	471

In verband met lagere korte termijn rente is vanuit het oogpunt van rente optimalisatie gekozen om investeringen en werkkapitaal zo veel mogelijk kort te financieren.

Krediet-faciliteiten

Het waterschap beschikt over een kredietfaciliteit van € 23.370.000 bij de Nederlandse Waterschapsbank.

E. Eigen vermogen

Tabel: Eigen vermogen

(in duizenden euro's)	Boekwaarde 31-12-2004	Resultaat 2004	Boekwaarde 01-01-2005	Mutaties 2005	Boekwaarde 31-12-2005
Algemene reserve	20.479	2.446	22.925		22.925
Bestemmingreserve	1.361	454	1.815		1.815
Nog te bestemmen saldo				314	314
Totaal	21.840	2.900	24.740	314	25.054

Reserve positie

In de "Nota financiële grondslagen" uit 2004 is vastgelegd dat de gewenste reservepositie van het waterschap minimaal 20% en maximaal 35% dient te bedragen van de exploitatie van enig begrotingsjaar.

De exploitatiebegroting voor 2005 heeft een omvang van € 79.070.000. De reservepositie ultimo 2005 bedraagt, inclusief het exploitatiesaldo over 2005, € 25.054.000, dit is 32% van de exploitatiebegroting. Dit percentage ligt binnen de bandbreedte.

Algemene reserve

De algemene reserve kan worden ingezet voor tariefsegalisatie per belastingcategorie. Als er van tariefsegalisatie gebruikgemaakt wordt dan wordt er alleen onttrokken aan de reserve van de specifieke belastingcategorie.

Tabel:
Specificatie
Algemene
Reserve

(in duizenden euro's)	2004	Toevoeging	Onttrekking	2005
Belastingcategorie				
Ingezetenenomslag	-1.495	737		-758
Omslag gebouwd	1.938	2.373		4.311
Omslag ongebouwd	1.744	-99	99	1.645
Wvo	18.292	-565	565	17.727
Totaal	20.479	3.110	664	22.925

Bestemmings reserve

Het betreft de volgende bestemmingsreserves:

- Geschiedschrijving Groot Waterschap Woerden. Deze bestemmingsreserve, groot € 39.000, is gevormd voor de uitgifte van een boek over de historie van het Grootwaterschap van Woerden;
- Klimaatverandering. Bij het vaststellen van de begroting 2006 is besloten de bestemmingsreserve Klimaatverandering te laten vrijvallen ten gunste van de algemene reserves. De vrijval van € 1.776.000 is in de bestemming van het saldo in paragraaf 2.9 opgenomen.

Nog te bestemmen saldo

In de stand van de reserves op 1 januari 2005 is het positieve nog te bestemmen saldo van 2004 (€ 2.900.000) verwerkt conform het voorstel tot bestemming van dit saldo. Ook de dotatie aan de bestemmingsreserve Klimaatverandering is hierin verwerkt (€ 454.000). Hierdoor is het saldo van de algemene reserves toegenomen met € 2.446.000.

Het te bestemmen saldo over 2005 is € 314.000 positief, zoals blijkt uit de rekening naar kosten- en opbrengstensoorten.

F. Voorzieningen**Tabel: Voorzieningen**

(in duizenden euro's)	Stand 31-12-2004	Dotaties 2005	Onttrekking 2005	Stand 31-12-2005
Groot onderhoud	712	159	165	706
Pensioenen dijkgraven	710	-	43	667
WOZ-waarden	765	80	773	73
Uitkeringen personeel	1.179	198	831	546
Verkiezingen	200	160	360	-
Baggeren	8.948	4.450	12.616	781
Afschrijving leaserecht	824	69	893	-
Stimuleringsregeling riolering	389	365	141	613
Gemeentelijke waterplannen	451	127	117	461
Afkoppelen	512	300	139	673
Overstorten	1.683	467	510	1.640
Niet-kwetsbare buitengebieden	200	750	83	867
Life project	99	-	-	99
Totaal	16.672	7.125	16.671	7.126

Voor een verdere detaillering van de voorzieningen wordt verwezen naar "De staat van reserves en voorzieningen" in de bijlagen van deze jaarrekening.

G. Langlopende schulden**Tabel: Langlopende schulden**

(in duizenden euro's)	2004	Onttrekking	Toevoeging	2005
Obligatieleningen	16			16
Leningen bij financiële instellingen	162.948	17.184	40.000	185.763
Leaseverplichtingen CBL	20.309		2.799	23.108
Waterlandstichting	2.493	2.493		
Waarborgsommen	-7			-7
Totaal	185.759	19.677	42.799	208.880

Leningen

In 2005 is er voor € 17.184.000 aan reguliere aflossingen verricht. Er zijn dit jaar geen leningen vervroegd afgelost. In 2005 is er in totaal € 40.000.000 aan leningen aangetrokken, zodat het saldo van langlopende leningen bij financiële instellingen met € 22.816.000 is gestegen tot € 185.763.000. Doordat in 2004 het aantrekken van nieuwe leningen is uitgesteld is gedeelte van de financieringsbehoefte van 2004 verschoven naar 2005. Hierdoor is in 2005 de financieringsbehoefte hoger dan de begrote € 30.741.000.

Het per 31 december 2005 resterende deel van de leningen heeft een gemiddelde looptijd van 11,3 jaar en een gemiddelde rente percentage van 5,3%.

**Lease-
verplichting
CBL**

Onder de post "Leaseverplichtingen Crossborder lease" zijn de huurpenningen opgenomen welke uit hoofde van de Crossborder lease door het waterschap voor een huurperiode van twintig jaar vooruit zijn ontvangen. De gemiddelde rentevoet bedraagt 6,54%. De huurpenningen luiden in dollars en zijn omgerekend tegen de koers ultimo 2005 van € 1,1833.

Voor een verdere detaillering van de langlopende schulden wordt verwezen naar "De staat van langlopende schulden" in de bijlagen van deze jaarrekening. Voor een verdere detaillering van de onder de langlopende schulden opgenomen waarborgsommen wordt verwezen naar de bijlage "Waarborgsommen" in de bijlagen van deze jaarrekening.

H. Kortlopende schulden en overlopende passiva

**Tabel:
Kortlopende
schulden en
overlopende
passiva**

(in duizenden euro's)	2005	2004
Crediteuren	13.012	9.527
Bank, NWB	18.963	27.914
Nog te betalen kosten	5.656	5.412
Overig	2.680	1.017
Totaal	40.311	43.870

**Kortlopende
schulden**

Het saldo van kortlopende schulden en overlopende passiva is gedaald met € 3.559.000. Eind 2005 is een langlopende lening aangetrokken van € 15.000.000 miljoen, deze is ten gunste van de rekening courant bij de Nederlandse Waterschapsbank gekomen. Deze daling wordt gedeeltelijk teniet gedaan door het toegenomen crediteurensaldo. Hierin zit onder andere € 1.318.000 te betalen bedragen aan Hoogheemraadschap van Rijnland voor Waterakkoord Bodegraven, € 300.000 aan afrekeningen WOZ-kosten met gemeente. De stijging in de post overige, is de stijging van € 1.624.000 in de korte schuld van de Crossborder lease overeenkomst.

2.3.3 Toelichting op de geconsolideerde rekening naar kosten- en opbrengstsoort

I. Kapitaalslasten

Algemeen De kapitaallasten zijn opgebouwd uit de rente- en afschrijvingskosten van het waterschap. Beide componenten zullen hieronder afzonderlijk worden toegelicht

Tabel: rentelasten	(in duizenden euro's)	Rekening 2004	Begroting 2005	Rekening 2005	Vershil Begr- Rek	Vershil in %
	Langlopende leningen	9.940	10.922	9.941	981	9
	Crossborder lease	1.250	1.492	1.522	-30	2
	Rekening courant	373	587	226	361	61
	Totaal	11.563	13.001	11.688	1.313	10

Rentekosten De rentekosten over 2005 vallen € 1.313.000 lager uit dan begroot. In de bovenstaande tabel wordt een specificatie van dit verschil gegeven.

Langlopende leningen De rentekosten met betrekking tot de langlopende leningen vallen € 981.000 lager uit dan begroot. Hoewel er in 2005 voor € 9.259.000 meer aanleningen is aangetrokken dan begroot, is de rentelast over de nieuwe leningen € 550.000 lager dan begroot. Dit doordat de gemiddelde rente over de nieuwe leningen 3,86% is, waar in de begroting gerekend is met 4,87%, dit is een voordeel van € 311.000. Het gemiddeld nieuw geleende bedrag is, door de spreiding van het aantrekken van leningen over het jaar, voor 2005 € 6.193.000 lager dan begroot. Dit geeft een voordeel van € 239.000 in de rentelasten.
De rentelasten over de langlopende leningen zijn voor 2005 nagenoeg gelijk aan de lasten over 2004.

Cross-border lease Onder de post "Crossborder lease" zijn de rentekosten van € 1.522.000 opgenomen van de leaseverplichtingen die voortvloeien uit de Crossborder lease overeenkomst welke volledig worden gedekt uit de rentebaten op de deposito's. De rentekosten zijn € 30.000 lager dan begroot. De lagere rentekosten leiden tot eenzelfde bedrag aan lagere rentebaten, waardoor het geen gevolgen heeft voor het resultaat. Zie hiervoor ook de post "801 Rentebaten" bij de kapitaalbaten.

Rekening courant Omdat over het rekening courant krediet een lager rentepercentage wordt betaald dan over de langlopende leningen, wordt er naar gestreefd hier maximaal gebruik van te maken. De rente voor het rekening courant krediet, heeft het hele jaar 2005 onder het percentage van de begroting gelegen. In de begroting is met 2,51% rekening gehouden. Ook is het krediet niet het hele jaar tot het maximum benut. Hierdoor zijn de rentelasten voor de rekening courant € 361.000 lager dan begroot.
In 2004 is het rekening courant krediet meer benut, waardoor de rentelasten 2004 €157.000 hoger waren dan in 2005.

Tabel: afschrijvingen	(in duizenden euro's)	Rekening 2004	Begroting 2005	Rekening 2005	Vershil Begr- Rek	Vershil in %
	Materiële vaste activa	14.357	15.771	15.965	194	1
	Immateriële vaste activa	932	2.860	2.146	714	25
	Lease verplichting	83	155	69	86	55
	Totaal	15.372	18.786	18.180	606	3

Afschrijvingskosten De afschrijvingen over materiële vaste activa zijn in 2005 € 194.000 hoger dan begroot, er zijn in dit jaar meer projecten gereedgemeld dan was begroot.

Immateriële activa worden niet als activa opgevoerd op de balans en aan de hand van afschrijvingstermijnen afgeschreven, maar als afschrijvingskosten rechtstreeks ten laste van de exploitatie rekening gebracht. De afschrijvingskosten immateriële vaste activa vallen € 714.000 lager uit dan begroot.

Door het overnemen van de gemalen Zegveld en Meijepolder van de Waterlandstichting medio 2005 zijn de afschrijvingskosten op de leaseverplichting lager dan begroot. Bij de overname is de gevormde voorziening voor de afschrijvingslasten vrijgevallen en gecorrigeerd op de afschrijvingslasten. Hierdoor is de inhaalafschrijving bij de overname gecompenseerd. De afschrijvingen in de activastaat uit paragraaf 3.1 zijn hierdoor € 893.000 hoger dan in de rekening naar kosten- en opbrengstensoorten.

J. Personeelslasten

Tabel: personeelslasten	(in duizenden euro's)	Rekening 2004	Begroting 2005	Rekening 2005	Vershil Begr- Rek	Vershil in %
	Salarissen	11.067	11.659	11.376	283	2
	Uitkeringen	0	0	61	61	
	Sociale lasten	2.260	2.447	2.451	4	0
	Overige personeelslasten (vast)	633	860	602	258	30
	Personeel van derden	883	467	1.103	636	136
	Overige personeelslasten (variabel)	978	1.020	1.002	18	2
	Totaal	15.821	16.453	16.595	142	1

Personeelslasten Er is een verschuiving waar te nemen van de lasten voor vast personeel naar de lasten voor personeel van derden.

De salariskosten zijn € 283.000 lager dan begroot, doordat er gemiddeld minder fte in dienst waren dan begroot. Hierdoor liggen ook de overige vaste personeelslasten € 258.000 onder de begroting.

Personeel van derden De volgende uitsplitsing kan van deze post worden gemaakt:

Tabel: personeel van derden	(in duizenden euro's)	Rekening 2004	Begroting 2005	Rekening 2005	Vershil Begr- Rek	Vershil in %
	Inhuur binnen formatie	606	150	725	575	383
	Inhuur bij ziekte	136	217	283	66	30
	Inhuur bij werkdruk	141	100	95	5	5
	Totaal	883	467	1.103	636	136

De invulling van een aantal vaste functies heeft langer geduurd dan was voorzien, waardoor de inhuur binnen formatie met € 575.000 de begroting

heeft overschreden. Deze overschrijding wordt, zoals genoemd, deels gecompenseerd door een onderschrijding op de posten salarissen en overige personeelslasten (vast).

K. Overige kosten

Tabel: overige kosten

(in duizenden euro's)	Rekening	Begroting	Rekening	Vershil	Vershil
	2004	2005	2005	Begr- Rek	in %
Gebruiksgoederen	808	920	796	124	13
Verbruiksgoederen	1.868	1.989	1.974	15	1
Energie en water	2.640	3.232	2.865	367	11
Huren, pacht en andere rechten	78	70	100	30	43
Verzekeringen	239	322	299	23	7
Belastingen	1.352	1.677	1.373	304	18
Onderhoud door derden	6.192	6.156	6.009	147	2
Overige diensten door derden	13.755	15.450	14.492	958	6
en bijdragen aan derden					
Afwikkelverschillen	-376	-	220	220	-
Toevoegingen aan voorzieningen	9.491	6.778	7.055	277	4
Toevoegingen aan bestemmingsreserves	-	454	0	454	100
Totaal	36.047	37.048	35.183	1.865	5

Gebruiks- goederen

De kosten van gebruiksgoederen zijn € 124.000 lager dan begroot. Hierin zitten de € 80.000 lagere kosten voor drukwerk door het meer in huis vervaardigen hiervan. Door minder aanschaf van computerprogramma's zijn de kosten hiervoor € 48.000 lager dan begroot.

Verbruiks- goederen

De kosten van verbruiksgoederen zijn € 15.000 lager dan begroot. Hierin zitten € 128.000 hogere kosten in verband met aanschaf grondstoffen slibontwatering voor het behalen van betere ontwateringsresultaten. Hierdoor nemen de kosten voor slibafvoer af.

Deze hogere kosten worden gecompenseerd door lagere kosten voor representatie (€ 23.000), aanschaf laboratorium materiaal (€ 21.000) en aanschaf overige gebruiksgoederen (€ 71.000). Ook vergeleken 2004 zijn deze kosten (€ 106.000) hoger.

Energie en water

De kosten van energie en water zijn € 367.000 lager dan begroot. De opbouw van dit verschil is: € 294.000 lagere elektrakosten, € 28.000 lagere kosten voor gas en € 38.000 lagere kosten voor water. Ten opzichte van 2004 zijn de kosten voor elektra € 213.000 gestegen.

Belastingen

De kosten van belastingen zijn € 304.000 lager dan begroot. Belangrijkste verklaringen zijn de lagere kosten met betrekking tot Wvo-heffing effluent (€ 133.000) door lozing van schoner water en de lagere kosten voor grensoverschrijdend afvalwater (€ 148.000). De kosten zijn in lijn met 2004.

Onderhoud door derden	De kosten van onderhoud door derden zijn € 147.000 lager dan vastgesteld in de begroting. Ook dit jaar zijn het vooral de kosten van niet regulier mechanisch/electrisch onderhoud aan de rwzi's waar de kosten worden óverschreden (€ 457.000). Door lagere kosten voor onderhoud waterwerken (€ 158.000), bouwkundig onderhoud (€ 185.000), onderhoud bij rwzi's aan persleidingen en geurbestrijding (€ 66.000) en overige onderhoudskosten (€ 99.000), wordt dit gecompenseerd.
Overige diensten	De grootste verschillen op inkoop van de diverse diensten zijn: - Minder inzet van externe adviseurs (€ 342.000) - Minder opdrachten aan onderzoeksbureaus (€ 479.000) - Lagere kosten afvoer slib door betere ontwatering (€ 528.000) - Waterakkoord Bodegraven jaar 2005 (€ 488.000) hoger dan begroot. De afrekening over 2004 is € 77.000 lager uitgevallen dan in de jaarrekening 2004 rekening mee is gehouden - Hogere telefoonkosten door overgang naar nieuwe toestellen (€ 152.000) - Hogere kosten datalijnen (€ 90.000). Door omschakeling naar andere lijnen tijdelijk dubbele kosten - Hogere porto en vrachtkosten (€ 88.000)
Afwikkel- verschillen	In 2005 is per saldo voor € 220.000 kosten geboekt als correctie op voorgaande jaren. De belangrijkste posten zijn afrekening grensoverschrijdend afvalwater met Vallei en Eem voor de jaren 1997-2004 € 338.000, afrekening uitvoeringskosten WOZ over de jaren 1995 tot en met 1998 € 105.000. In mindering zijn gebracht: ontvangen teruggaaf loonbelasting en oudere korting € 128.000 en restitutie van energiebelasting oude jaren € 66.000.
Toevoeging en aan voorzieningen	Aan de voorzieningen is conform de begroting € 6.778.000 gedoteerd. Eind 2004 is de voorziening waterakkoorden opgeheven en zijn de betreffende kosten direct ten lasten van de exploitatie gegaan. De dotatie aan de voorziening van € 830.000 is in de begroting omgezet naar de begroting voor overige diensten en bijdrage derden. Daarnaast heeft er een extra dotatie plaats gevonden aan de voorziening OZB-waarden van € 80.000 en is de dotatie aan de voorziening ziektekosten € 197.000, net als voorgaande jaren hier verantwoord.
Toevoeging aan reserves	In de begroting is een bedrag van € 454.000 opgenomen als toevoeging aan de bestemmingsreserve klimaatverandering. Deze reserve is bij vaststelling van de begroting 2006 opgeheven, zodat dotatie niet meer plaatsvindt en de bestaande reserve vrijvalt ten gunste van de algemene reserves.

L. Baten

Tabel: baten	(in duizenden euro's)	Rekening 2004	Begroting 2005	Rekening 2005	Verschil Begr- Rek	Verschil in %
Afwikkelverschillen		815	0	133	133	
Rentebaten		1.250	1.492	1.522	30	2
Dividend en bonusuitkeringen		138	100	184	84	84
Baten ivm salarissen en sociale lasten		23	-	5	5	
Opbrengst goederen, werken en diensten voor derden		1.950	1.204	1.209	5	-
Opbrengst incassokosten		0	416	615	199	48
Opbrengst uit eigendommen		1.258	55	92	37	67
Bijdrage van derden		377	540	155	385	71
Onttrekkingen aan voorzieningen		1.020	-	916	916	
Onttrekkingen aan bestemmingsreserves		-	-	-	-	
Totaal		6.831	3.807	4.831	1.024	27

Afwikkelverschillen Deze post bevat opbrengsten welke niet aan het rapportage jaar zijn toe te rekenen, maar op oude jaren betrekking hebben. Posten hier onder zijn:

- Afboeking ten onrechte openstaande oude crediteuren uit conversie € 87.000, geboekt in verband met schone administratie
- Afrekening aanlevering afvalwater Remia over het jaar 2003 € 15.000
- Afwikkeling WOZ kosten 2000

Rentebaten Deze hele post bestaat uit de rentebaten op de deposito's in het kader van de Crossborder lease transactie. Deze rentebaten zijn bestemd om de verplichtingen uit hoofde van de Crossborder lease te voldoen. De baten zijn € 30.000 hoger dan begroot. Hier staan ook voor dit bedrag hogere lasten tegenover, deze zijn verantwoord onder de post rentekosten bij de kapitaallasten.

Dividenden Door de hoger dan verwachte dividenduitkering van de Nederlandse Waterschapsbank is deze post € 84.000 hoger dan begroot.

Incassokosten Door het aanscherpen van de incassomaatregelen zijn de opbrengsten voor incassokosten dit jaar € 199.000 hoger dan begroot.

Opbrengst uit eigendommen Naast de begrote opbrengsten vanuit verhuur van eigendommen, bevat deze post een correctie op de opbrengst van de verkoop van een stuk grond van de rwzi Utrecht in 2004 (€ 34.000). De hoge opbrengst in 2004 bestond voornamelijk uit de boekwinst bij verkoop van eigendommen (twee woningen en grond rwzi Utrecht).

Bijdrage van derden Als gevolg van nog niet afgeronde besprekingen met de provincies Zuid-Holland en Utrecht blijven de opbrengsten voor vaarwegbeheer achter bij hetgeen was begroot (€ 410.000).

Onttrekkingen aan voorzieningen In verband met de nieuwe ziekte kostenregeling hebben gepensioeneerden geen recht meer op een bijdrage in de kosten van ziektekosten verzekering. De voorziening personeelsuitkeringen kan voor het betreffende gedeelte vrijvallen, deze vrijval is € 529.000. Volgens de comptabiliteits voorschriften is het niet toegestaan een voorziening aan te leggen waaruit de kosten van de toekomstige

bestuursverkiezing kunnen worden gedekt. De bestaande voorziening is daarom vrijgevallen, dit is een baat van € 360.000. De overige € 27.000 is een vrijval van de voorziening dubieuze overige debiteuren.

M. Geactiveerde lasten

Tabel:
geactiveerde
lasten

(in duizenden euro's)	Rekening 2004	Begroting 2005	Rekening 2005	Vershil Begr- Rek	Vershil in %
Rente	981	1.065	460	605	57
Personeelslasten	991	1.994	2.309	315	16
Totaal	1.972	3.059	2.769	290	9

De geactiveerde lasten bestaan uit geactiveerde personeelslasten en geactiveerde bouwrente. De geactiveerde lasten zijn in 2005 € 290.000 lager uitgevallen dan begroot.

Bouwrente is de rente die voortvloeit uit de financiering van uitgaven gedurende de uitvoering van investeringsprojecten (onderhanden werk). Deze rente wordt onttrokken aan de exploitatie en opgenomen in de integrale kostprijs van de investeringsprojecten. De geactiveerde bouwrente bedraagt in 2005 € 460.000 en valt daarmee € 605.000 lager uit dan begroot, wat wordt veroorzaakt doordat er minder projecten zijn uitgevoerd dan begroot.

Geactiveerde personeelslasten zijn de kosten van de uren van de medewerkers van het eigen waterschap die worden besteed aan de uitvoering van investeringsprojecten (onderhanden werk). De directe kosten van de uren zijn dit jaar voor het eerst verhoogd met de daaraan toe te rekenen kosten voor overhead, dit verklaart de stijging van € 1.003.000 van 2004 naar 2005. Deze personeelslasten worden onttrokken aan de exploitatie en opgenomen in de integrale kostprijs van de investeringsprojecten. De geactiveerde personeelslasten bedragen in 2005 € 2.309.000 bij een begroting van € 1.994.000.

Tabel: verdeling
geactiveerde
lasten

(in duizenden euro's)	Rekening 2005
Ten laste van afschrijvingen immatriële vaste activa	491
Ten laste van baggervoorziening	407
Geactiveerd op Onderhanden werk	1.871
Totaal	2.769

N. Waterschapsbelastingen

Tabel:
waterschaps-
belasting

(in duizenden euro's)	Rekening 2004	Begroting 2005	Rekening 2005	Vershil Begr- Rek	Vershil in %
Waterschapsbelasting	72.900	77.732	74.360	3.372	4

Waterschap belasting

De opbrengsten uit de waterschapsbelastingen zijn € 3.372.000 lager dan begroot. Zoals onderstaande tabel laat zien, wordt de lagere opbrengst voor € 1.984.000 veroorzaakt door de negatieve opbrengsten voorgaande jaren. Van de negatieve opbrengst voor oude jaren is € 1.881.000 te verklaren door dotaties aan de voorziening in verband met oninbaarheid, welke zijn gevormd aan de hand van de openstaande en nog op te leggen bedragen.

**Tabel:
Opbrengsten**

(in duizenden euro's)	Oude jaren	Rekening 2005	Totaal
Ingezetenenomslag	-726	8.593	7.867
Gebouwd	182	12.567	12.749
Ongebouwd	81	4.207	4.288
Verontreinigingsheffing	-1.521	50.977	49.456
Totaal	-1.984	76.344	74.360

Opbrengsten

In de onderstaande tabel zijn de opbrengsten van oude jaren buiten beschouwing gelaten. Aangezien de opbrengsten uit vorige dienstjaren niet begroot waren voor 2005, levert dit een betere vergelijking op met de begroting 2005.

**Tabel:
Opbrengsten**

(in duizenden euro's)	Rekening 2004	Begroting 2005	Rekening 2005	Vershil Begr- Rek	Vershil in %
Ingezetenenomslag	8.164	8.449	8.593	144	2
Gebouwd	12.699	12.604	12.567	37	0
Ongebouwd	4.289	4.258	4.207	51	1
Verontreinigingsheffing	48.645	52.420	50.977	1.443	3
Totaal	73.797	77.732	76.344	1.387	2

Het verschil tussen de begroting en de realisatie in de opbrengst van de verontreinigingsheffing is het gevolg van een fout in de begroting van 2005. Ten onrechte zijn in de begroting voor 2005 opbrengsten over oude jaren meegenomen, deze post bedraagt € 1.116.000. Daarnaast is het dit jaar noodzakelijk gebleken meer dan begroot te doteren aan de voorziening dubieuze debiteuren. Deels is extra dotatie nodig doordat "nog op te leggen kohieren 2004 en ouder" in de laatste maanden van 2005 zijn opgelegd en nog niet zijn ontvangen. Verder is in 2005 gebleken dat de in 2004 bepaalde percentages op grond waarvan de hoogte van de voorzieningen werd vastgesteld te laag zijn. Er zijn nieuwe percentages bepaald en gebruikt voor de vaststelling van de voorzieningen per eind 2005.

**Egalisatie
reserves**

Uitgaande van deze opbrengsten zijn de volgende onttrekkingen en toevoegingen aan de egalisatiereserves nodig om de kosten geheel te dekken:

**Tabel: egalisatie
reserves**

(in duizenden euro's)	Rekening 2004	Begroting 2005	Rekening 2005	Vershil Begr- Rek	Vershil in %
Ingezetenenomslag	737	1.062	1.107	44	4
Gebouwd	2.373	1.220	2.058	838	41
Ongebouwd	-99	-	192	192	
Verontreinigingsheffing	-565	-2.972	-3.043	71	2
Totaal	2.900	-689	314	1.003	146

**Nog te
bestemmen
saldo**

Zoals blijkt uit de balans bedraagt het nog te bestemmen voordelig saldo over 2005 € 314.000. In paragraaf 2.8 is een voorstel tot bestemming van dit saldo opgenomen.

2.4 Niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen

Cross-border lease In 1998 is een Crossborder lease overeenkomst afgerond met betrekking tot de rioolwaterzuiveringsinstallaties. Naar aanleiding van deze overeenkomst kunnen zich een aantal verplichtingen voordoen voor zowel het waterschap als voor AIG Financial Products Inc., de partij waarmee de overeenkomst is afgesloten. Deze verplichtingen zijn contractueel vastgelegd en laten de bedrijfsvoering ongemoeid.

Het betreft verplichtingen met betrekking tot werkzaamheden, informatieverstrekking of meldingsplicht, toekomstige investeringen/amoveringen, de heffingsbevoegdheidstatus van het waterschap, de minimale rating van de betrokken banken, de publicatieplicht van jaarstukken en de mogelijkheid tot het uitoefenen van koopties.

Ten aanzien van de afgesloten Crossborder lease heeft het waterschap een leaseverplichting met een initiële looptijd van twintig jaar. De gehanteerde rentevoet bedraagt 6,54% op basis van annuïteiten.

Overeenkomst Meerjarige contracten voor onderhoud, huur en lease van vervoermiddelen, diverse apparatuur en programmatuur zijn niet in de balans opgenomen.

Realiseren oever langs Kromme Rijn door de provincie Utrecht In de overeenkomst tussen de provincie Utrecht en het Hoogheemraadschap inzake de overdracht van eigendom, beheer en onderhoud van de Kromme Rijn, de Caspargouwse wetering en bijbehorende waterstaatswerken, heeft de provincie zich verbonden tot het realiseren van een natuurvriendelijke oever over een lengte van 1,5 km op een in nader overleg te bepalen gedeelte van de Kromme Rijn gelegen tussen de sluis Cothen en de sluis Werkhoven. De overeenkomst is uiteindelijk op 17 december 2002 ondertekend. Deze werkzaamheden zijn nog niet uitgevoerd en zullen naar alle waarschijnlijkheid in een totaal plan voor de Kromme Rijn worden opgenomen.

2.5 Rekening naar taken en beleidsvelden

In duizenden euro's (afroundingsverschillen mogelijk)							
Doorverdeling overhead	Begroot totaal	Begroot na overhead	Jaarreke- ning	Totaal na overhead	Taken		
					Kering	Kwantiteit	Kwaliteit
Waterkeringsbeheer	-	520	-	498	498	-	-
Waterkwantiteitsbeheer	-	520	-	498	-	498	-
Waterkwaliteitsbeheer	-	490	-	479	-	-	479
Eigen plannen	1.835	2.197	977	1.305	147	579	579
Plannen van derden	1.249	2.127	760	1.551	155	776	620
Planvorming	3.084	4.324	1.737	2.856	302	1.355	1.200
Beheersinstrumenten waterkeringen	1.053	1.108	804	856	856	-	-
Aanleg en onderhoud waterkeringen	3.173	3.391	2.856	3.063	3.063	-	-
Dijkbewaking en calamiteitenbestrijding	15	15	10	10	10	-	-
Aanleg en onderhoud waterkeringen	4.241	4.513	3.670	3.930	3.930	-	-
Beheersinstrumenten watersystemen	866	1.231	379	710	-	497	213
Aanleg, verbetering en onderhoud watersystemen	3.658	4.266	3.312	3.892	-	2.724	1.168
Baggeren waterlopen/saneren van waterbodems	4.685	4.854	4.764	4.925	-	2.462	2.462
Beheer hoeveelheid water	4.255	4.871	5.003	5.590	-	4.472	1.118
Calamiteitenbestrijding watersystemen	154	188	082	115	-	57	57
Monitoring watersystemen	1.319	1.676	1.017	1.339	-	531	808
Inrichting en onderhoud watersystemen	14.936	17.086	14.557	16.571	-	10.744	5.826
Getransporteerd afvalwater	2.978	3.286	2.854	3.140	-	-	3.140
Gezuiverd afvalwater	25.265	27.275	25.198	27.062	-	-	27.062
Verwerkt slib	7.674	7.833	6.742	6.890	-	-	6.890
Afvalwaterbehandeling door derden	449	449	634	634	-	-	634
Bouw en exploitatie zuiveringstech. werken	36.365	38.843	35.428	37.726	-	-	37.726
Beheersinstrumenten vaarwegen en havens	-	-	-	-	-	-	-
Aanleg en onderhoud vaarwegen en havens	530	673	456	592	-	592	-
Verkeersregeling/veiligheid vaarwegen en havens	-490	-490	-90	-90	-	-90	-
Inrichting en onderhoud vaarwegen en havens	40	183	366	502	-	502	-
Keur	14	19	10	14	2	11	1
Vergunningen en keurontheffingen	269	471	384	577	87	433	58
Handhaving keur	379	628	355	592	89	444	59
Vergunningverlening en handhaving keur	663	1.118	749	1.183	177	887	118
WVO-vergunningen en meldingen	836	1.376	673	1.187	-	-	1.187
Handhaving WVO	866	1.379	611	1.100	-	-	1.100
Rioleringsplannen en subsidies lozingen	3.388	3.565	3.361	3.521	-	-	3.521
Aanpak diffuse emissies derden	127	204	27	96	-	-	96
Beheersing van lozingen	5.217	6.524	4.672	5.905	-	-	5.905
Heffing en invordering	3.128	4.300	2.857	3.899	777	1.878	1.245
Interne organisatie	1.203	-	1.440	-	-	-	-
Ondersteunende afdelingen	5.759	-	4.848	-	-	-	-
Bestuur	1.496	-	1.441	-	-	-	-
Huisvesting	2.289	-	2.281	-	-	-	-
Totaal algemene bedrijfsvoering	10.748	-	10.010	-	-	-	-
Totaal generaal	78.421	78.421	74.046	74.046	5.684	15.863	52.499
Dekking							
Opbrengst ingezetenenomslag	8.449	8.449	7.867	7.867	2.967	4.900	-
Opbrengst omslag gebouwd	12.604	12.604	12.749	12.749	3.832	8.917	-
Opbrengst omslag ongebouwd	4.258	4.258	4.288	4.288	158	4.130	-
Opbrengst verontreinigingsheffing	52.420	52.420	49.456	49.456	-	-	49.456
Totale opbrengst	77.732	77.732	74.360	74.360	6.957	17.947	49.456
Resultaat	-689	-689	314	314	1.274	2.083	-3.043

Rekening naar beleidsvelden Waterkeringsbeheer

In duizenden euro's (afroundingsverschillen mogelijk)

Beleidsproducten/velden	Rekening 2004	Rekening 2005	Vershil	Vershil %
Waterkeringsbeheer	37	498	461	1.246
Waterkwantiteitsbeheer	0	0	0	
Waterkwaliteitsbeheer	0	0	0	
Eigen plannen	221	147	74	33
Plannen van derden	556	155	401	72
Planvorming	777	302	475	61
Beheersinstrumenten waterkeringen	1.398	856	542	39
Aanleg en onderhoud waterkeringen	2.776	3.063	287	10
Dijkbewaking en calamiteitenbestrijding	34	10	24	71
Aanleg en onderhoud waterkeringen	4.209	3.930	279	7
Keur	0	2	2	
Vergunningen en keurontheffingen	0	87	87	
Handhaving keur	0	89	89	
Vergunningverlening en handhaving keur	0	177	177	
Heffing en invordering	565	777	212	38
Totaal generaal	5.588	5.684	96	2
Dekking				
Opbrengst ingezetenenomslag	3.255	2.967	288	9
Opbrengst omslag gebouwd	3.863	3.832	31	1
Opbrengst omslag ongebouwd	169	158	11	7
Opbrengst verontreinigingsheffing				
Totale opbrengst	7.287	6.957	330	5
Resultaat	1.699	1.274	425	25

Rekening naar beleidsvelden Waterkwantiteitsbeheer

In duizenden euro's (afroundingsverschillen mogelijk)

Beleidsproducten/velden	Rekening 2004	Rekening 2005	Verschil	Verschil %
Waterkeringsbeheer	0	0	0	
Waterkwantiteitsbeheer	37	498	461	1.246
Waterkwaliteitsbeheer	0	0	0	
Eigen plannen	235	579	344	146
Plannen van derden	742	776	34	5
Planvorming	977	1.355	378	39
Beheersinstrumenten watersystemen	966	497	469	49
Aanleg, verbetering en onderhoud watersystemen	4.095	2.724	1.371	33
Baggeren waterlopen/saneren van waterbodems	3.197	2.462	735	23
Beheer hoeveelheid water	4.180	4.472	292	7
Calamiteitenbestrijding watersystemen	84	57	27	32
Monitoring watersystemen	672	531	141	21
Inrichting en onderhoud watersystemen	13.194	10.744	2.450	19
Aanleg en onderhoud vaarwegen en havens	509	592	83	16
Verkeersregeling/veiligheid vaarwegen en havens	0	-90	90	
Inrichting en onderhoud vaarwegen en havens	509	502	7	1
Keur	28	11	17	61
Vergunningen en keurontheffingen	326	433	107	33
Handhaving keur	693	444	249	36
Vergunningverlening en handhaving keur	1.047	887	160	15
Heffing en invordering	1.431	1.878	447	31
Totaal generaal	17.195	15.863	1.332	8
Dekking				
Opbrengst ingezetenenomslag	4.948	4.900	48	1
Opbrengst omslag gebouwd	9.603	8.917	686	7
Opbrengst omslag ongebouwd	4.411	4.130	281	6
Opbrengst verontreinigingsheffing				
Totale opbrengst	18.961	17.947	1.014	5
Resultaat	1.766	2.083	317	18

Rekening naar beleidsvelden Waterkwaliteitsbeheer

In duizenden euro's (af rondingsverschillen mogelijk)

Beleidsproducten/velden	Rekening 2004	Rekening 2005	Verschil	Verschil %
Waterkeringsbeheer	0	0	0	
Waterkwantiteitsbeheer	0	0	0	
Waterkwaliteitsbeheer	227	479	252	111
Eigen plannen	429	579	150	35
Plannen van derden	556	620	64	12
Planvorming	986	1.200	214	22
Beheersinstrumenten watersystemen	51	213	162	318
Aanleg, verbetering en onderhoud watersystemen	216	1.168	952	441
Baggeren waterlopen/saneren van waterbodems	3.197	2.462	735	23
Beheer hoeveelheid water	220	1.118	898	408
Calamiteitenbestrijding watersystemen	4	57	53	1.325
Monitoring watersystemen	762	808	46	6
Inrichting en onderhoud watersystemen	4.450	5.826	1.376	31
Getransporteerd afvalwater	2.701	3.140	439	16
Gezuiverd afvalwater	25.091	27.062	1.971	8
Verwerkt slib	7.544	6.890	654	9
Afvalwaterbehandeling door derden	457	634	177	39
Bouw en exploitatie zuiveringstech. werken	35.794	37.726	1.932	5
Keur	1	1	0	0
Vergunningen en keurontheffingen	17	58	41	241
Handhaving keur	36	59	23	64
Vergunningverlening en handhaving keur	55	118	63	115
WVO-vergunningen en meldingen	1.012	1.187	175	17
Handhaving WVO	1.126	1.100	26	2
Rioleringsplannen en subsidies lozingen	2.175	3.521	1.346	62
Aanpak diffuse emissies derden	117	96	21	18
Beheersing van lozingen	4.430	5.905	1.475	33
Heffing en invordering	1.274	1.245	29	2
Totaal generaal	47.217	52.499	5.282	11
Dekking				
Opbrengst ingezetenenomslag	0	0	0	
Opbrengst omslag gebouwd	0	0	0	
Opbrengst omslag ongebouwd	0	0	0	
Opbrengst verontreinigingsheffing	46.652	49.456	2.804	6
Totale opbrengst	46.652	49.456	2.804	6
Resultaat	-565	-3.043	2.478	439

2.6 Toelichting rekening naar taken en beleidsvelden

- Algemeen** In de rekening naar taken en beleidsvelden zijn de kosten verdeeld op basis van de verdeelsystematiek en verdeelsleutels zoals deze zijn opgenomen in de bijlagen in paragraaf 3.6 en 3.7.
In deze toelichting zijn per taak de grootste verschillen in de beleidsvelden opgenomen, tussen de rekening over 2004 en 2005.
- Waterkeringsbeheer** Het resultaat voor Waterkeringsbeheer is € 425.000 lager dan in 2004. De grootste verschillen met 2004 zijn:
- € 461.000 hogere kosten direct op het beleidsproduct Waterkeringsbeheer
 - € 475.000 lagere kosten voor Planvorming. (€ 74.000 voor Eigen plannen en € 401.000 voor Plannen derden)
 - € 542.000 lagere kosten voor Beheersinstrumenten waterkeringen
 - Daarbij is de Dekking € 330.000 gedaald.
- Waterkwantiteitsbeheer** Het resultaat op Waterkwantiteitsbeheer is € 317.000 hoger dan in 2004. Hier zijn als belangrijkste verschillen te noemen:
- € 461.000 hogere kosten direct op het beleidsproduct Waterkwantiteitsbeheer
 - € 344.000 hogere kosten voor Eigen planvorming
 - De daling voor de Inrichting en onderhoud watersystemen van € 2.450.000 zijn te splitsen naar: lagere kosten voor Beheersinstrumenten watersystemen € 469.000, lagere kosten voor Baggeren waterlopen/saneren van waterbodems (€ 735.000) door met name de lagere dotatie aan de baggervoorziening en als laatste en belangrijkste € 1.371.000 lagere kosten voor Aanleg, verbetering en onderhoud watersystemen
 - De kosten voor Heffing en invordering zijn in 2005 € 447.000 hoger dan in 2004.
 - De Dekking is in 2005 met € 1.014.000 gedaald.
- Waterkwaliteitsbeheer** Het resultaat over 2005 voor de taak Waterkwaliteitsbeheer is ten opzicht van het resultaat over 2004 met € 2.478.000 afgenomen. Als grootste verschillen zijn te noemen:
- De inrichting en het beheer van de watersystemen heeft in 2005 € 1.376.000 meer gekost dan in 2004. Dit door een stijging in de kosten voor Aanleg, verbetering en onderhoud watersystemen van € 952.000, € 898.000 hogere kosten voor het Beheer van de hoeveelheid water en daar tegenover € 735.000 lagere kosten voor Baggeren waterlopen/saneren van waterbodems door met name de lagere dotatie aan de baggervoorziening;
 - De Bouw en exploitatie van zuiveringen kende een kosten stijging van € 1.932.000. De grootste kosten stijging zijn veroorzaakt door Gezuiverd afvalwater (€ 1.971.000) en Getransporteerd afvalwater (€ 439.000). De verwerking van slib is door verbeterde slibverwerking gedaald met € 654.000;
 - De kosten voor Beheersing en lozingen zijn in 2005 gestegen met € 1.475.000. Voor als gevolg van de hogere bijdragen voor Rioleringsplannen en subsidies lozingen van € 1.346.000.
 - De Dekking is gestegen met € 2.804.000 gestegen ten opzichte van het niveau van 2004.

2.7 Voorstel tot bestemming van het saldo

Bestemming Het positief rekeningsaldo bedraagt € 314.000 en is als volgt opgebouwd:

Tabel:	(in duizenden euro's)	Rekening	Begroting	Rekening 2005	Verschil
		2004	2005		Begr- Rek
	Waterkeringszorg	1.699	744	1.274	530
	Waterkwantiteitsbeheer	1.766	1.539	2.083	544
	Waterkwaliteitsbeheer	-565	-2.972	-3.043	71
	Totaal	2.900	-689	314	1.003

Voorstel Voorgesteld wordt hieraan de volgende bestemming te geven:

1. Het verrekenen van de meer- c.q. minderopbrengsten uit de waterschapsbelastingen, welke veroorzaakt zijn door verschil in heffingsmaatstaven of door minder kosten voor desbetreffende belastingcategorie, met de betreffende tariefsegalisatiereserve.

2. Daarnaast is bij het vaststellen van de begroting 2006 besloten de bestemmingsreserve klimaatsverandering op te heffen en ten gunste van de algemene reserves te laten vrijvallen. Aangezien de bestemmingsreserve in het verleden door bestemming van het saldo is ontstaan, wordt de vrijval ook door middel van bestemming van het saldo naar de algemene reserves omgeboekt. Het bedrag is in het verleden als volgt door de verschillende belastingcategorieën opgebracht:

- Ingezetenen € 488.000
- Gebouwd € 800.000
- Ongebouwd € 488.000

Door deze verdeling bij de vrijval te volgen vloeit het bedrag terug naar de belastingplichtigen die het bedrag in 4 jaar tijd bijeen hebben gebracht.

Toelichting De bestemming van het saldo vindt als volgt plaats:

De toevoegingen en onttrekkingen worden aan de tariefsegalisatiereserves uitgevoerd die overeenkomen met het voorgenomen tarievenbeleid van het waterschap. Het meerjarige tarievenbeleid is opgenomen in de Voorjaarsnota van het waterschap. Het gedeelte uit dit meerjarige tarievenbeleid dat betrekking heeft op het jaar 2005 is opgenomen in de begroting 2005. De toevoegingen en onttrekkingen vinden plaats overeenkomstig de begroting 2005, zodat het tarievenbeleid uit de Voorjaarsnota is gewaarborgd. De geraamde toevoegingen zijn bedoeld om voorziene toekomstige tariefstijgingen te kunnen egaliseren.

**Reserve
Klimaatver-
andering** In de begroting 2006 is besloten af te zien van de dotatie aan de voorziening klimaatsverandering en deze te laten vrijvallen ten gunste van de algemene reserves.

Tabel:

(in duizenden euro's)	Begroting 2005	Rekening 2004	Vrijval Klimaat	Rekening 2005	Verschil Begr- Rek
Ingezetenenomslog	1.062	737	0.488	1.107	44
Gebouwd	1.220	2.373	0.800	2.058	838
Ongebouwd	-	-99	0.488	192	192
Verontreinigingsheffing	-2.972	-565	-	-3.043	71
Klimaatverandering	-	-	-1.776	-	-
Totaal	-689	2.446	0	314	1.003

2.8 Enkelvoudige balans per 31 december 2005

ACTIVA (In duizenden euro's, afrondingsverschillen mogelijk)		31 december 2005	31 december 2004
	ref.		

Vaste activa

Materiële vaste activa		242.681	235.092
Financiële vaste activa	A	<u>53</u>	<u>52</u>
		242.734	235.144

Vlottende activa

Vorderingen en overlopende activa		13.842	15.081
Liquide middelen		<u>7</u>	<u>450</u>
		13.849	15.531
		<u>256.583</u>	<u>250.675</u>

PASSIVA (In duizenden euro's, afrondingsverschillen mogelijk)		31 december 2005	31 december 2004
	ref.		

Eigen vermogen

	B		
Algemene reserve		22.925	20.479
Bestemmingsreserve		1.815	1.361
Nog te bestemmen saldo		<u>314</u>	<u>2.900</u>
		25.054	24.740

Vreemd vermogen

Voorzieningen		7.126	16.672
Langlopende schulden		185.772	165.449
Kortlopende schulden en overlopende passiva	C	<u>38.631</u>	<u>43.814</u>
		231.529	225.935
		<u>256.583</u>	<u>250.675</u>

2.9 Enkelvoudige rekening naar kosten- en opbrengstsoort

	(In duizenden euro's, af rondingsverschillen mogelijk)	ref.	Rekening 2004	Begroting 2005	Rekening 2005	Vershil Begr- Rek	Afwijking tov begr	
Lasten								
401	Rente		10.313	11.508	10.166	1.342	12	
402	Afschrijvingen		15.372	18.786	18.180	606	3	
	Totaal kapitaallasten		25.685	30.294	28.346	1.948	6	V
410	Salarissen		11.067	11.659	11.376	283	2	
411	Uitkeringen		0	0	61	61		
412	Sociale lasten		2.260	2.447	2.451	4	0	
413	Overige personeelslasten (vast)		633	860	602	258	30	
414	Personeel van derden		883	467	1.103	636	136	
415	Overige personeelslasten (variabel)		978	1.020	1.002	18	2	
	Totaal personeelslasten		15.821	16.453	16.595	142	1	N
420	Gebruiksgoederen		808	920	796	124	13	
421	Verbruiksgoederen		1.868	1.989	1.974	15	1	
422	Energie en water		2.640	3.232	2.865	367	11	
423	Huren, pacht en andere rechten		78	70	100	30	43	
424	Verzekeringen		239	322	299	23	7	
425	Belastingen		1.352	1.677	1.373	304	18	
426	Onderhoud door derden		6.192	6.156	6.009	147	2	
427	Overige diensten door derden en bijdragen aan derden		13.755	15.450	14.492	958	6	
428	Afwikkelverschillen		-376	0	220	220		
430	Toevoegingen aan voorzieningen		9.491	6.778	7.055	277	4	
435	Toevoegingen aan bestemmingsreserves		0	454	0	454	100	
	Totaal overige kosten		36.047	37.048	35.183	1.865	5	V
	Totaal lasten		77.553	83.795	80.124	3.671	4	V
Baten								
800	Afwikkelverschillen		815	0	133	133		
801	Rentebaten		0	0	0	0		
810	Dividend- en bonusuitkeringen	P	138	100	184	84	84	
820	Baten ivm salarissen en sociale lasten		23	0	5	5		
830	Opbrengst goederen, werken en diensten voor derden		1.950	1.204	1.209	5	0	
835	Opbrengst incassokosten		0	416	615	199	48	
840	Opbrengst uit eigendommen		1.258	55	92	37	67	
860	Bijdrage van derden		377	540	155	385	71	
870	Onttrekkingen aan voorzieningen		1.020	0	916	916		
880	Onttrekkingen aan bestemmingsreserves		0	0	0	0		
	Totaal baten		5.581	2.315	3.309	994	43	V
	Saldo lasten -/- baten		71.972	81.480	76.815	4.665	6	
890	Geactiveerde lasten		1.972	3.059	2.769	290	9	
	Totaal nog te dekken		70.000	78.421	74.046	4.375	6	V
Dekking								
850	Waterschapsbelastingen		72.900	77.732	74.360	3.372	4	
880	Onttrekkingen aan egalisereserves		0	689	0	689	100	V
435	Toevoegingen aan egalisereserves		2.900	0	314	314		
	Totale dekking		70.000	78.421	74.046	4.375	6	N

2.10 Toelichting op de enkelvoudige jaarrekening

2.10.1 Toelichting op de enkelvoudige balans

Algemeen Voor de toelichting op de enkelvoudige balans wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde balans, tenzij hieronder apart is toegelicht.

A. Financiële vaste activa

Tabel:	(in duizenden euro's)	Boekwaarde per 31-12-2004	Vermeerdering	Verminderings	Boekwaarde per 31-12-2005
	Aandelen Nederlandse Waterschapsbank	31	-	-	31
	Deelneming	21	1	-	22
	Totaal	52	1	-	53

Het waterschap heeft een deelneming van 100% in DSR Leasing B.V. I te Houten. Deze besloten vennootschap is opgericht ten behoeve van de Crossborder lease en de activiteiten bestaan uit het genereren van renteopbrengsten uit deposito's en het betalen van de leaseverplichtingen.

B. Eigen vermogen

Voor de toelichting op het eigen vermogen wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde balans.

C. Kortlopende schulden en overlopende passiva

In 1999 is het behaalde resultaat als gevolg van de Crossborder lease in de rekening verantwoord onder de post "saldo rekening-courant". Uitgangspunt hierbij was dat het behaalde resultaat door DSR Leasing B.V. was gerealiseerd. Hierdoor ontstond een rekening-courantverhouding tussen Hoogheemraadschap De Stichtse Rijnlanden en DSR Leasing B.V. ter grootte van het behaalde rendement. Op basis van recente inzichten adviseert de fiscaal adviseur het in 1999 behaalde rendement op een andere wijze in de balans van de jaarrekening te verwerken. Niet de B.V. maar Hoogheemraadschap De Stichtse Rijnlanden heeft het rendement gerealiseerd. Dit advies is overgenomen en in de jaarrekening verwerkt.

Overige activa en passiva Voor de toelichting op de overige activa en passiva wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde balans.

**Niet uit de balans blijken-
de verplichtingen** De leaseverplichting, betreffende de rioolwaterzuiveringsinstallaties De Bilt, De Meern, Nieuwegein, Oudewater, Wijk bij Duurstede, Woerden, Zeist, Breukelen, Bunnik, Driebergen, Houten, Lopik, Montfoort, Rhenen en Utrecht, is aangegaan op 4 november 2000 en heeft een initiële looptijd van twintig jaar. De gehanteerde rentevoet bedraagt 6,54% op basis van annuïteiten.

Ten behoeve van de door DSR Leasing B.V. I aangegane Crossborder lease, is een garantie afgegeven voor alle uit hoofde van die transactie voortvloeiende verplichtingen.

2.10.2 Toelichting op de enkelvoudig rekening naar kosten- en opbrengstsoorten

P. Baten

Tabel:	(in duizenden euro's)	Rekening 2004	Begroting 2005	Rekening 2005	Verschil Rek- Begr	Afwijking tov begr
	810 Dividenden	138	100	184	84	84
	Totaal	138	100	184	84	84

De gerealiseerde kapitaalbatens vallen voor 2004 € 84.000 hoger uit dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door een hogere dividenduitkering van de Nederlandse Waterschapsbank dan waarmee in de begroting rekening is gehouden.

Overige kosten- en opbrengstsoorten

Voor de toelichting op de overige kosten- en opbrengstsoorten wordt verwezen naar de toelichting op de geconsolideerde rekening naar kosten- en opbrengstsoorten.

2.11 Treasury

Algemeen	De wijze waarop binnen De Stichtse Rijnlanden de financieringsactiviteiten dienen plaats te vinden is vastgelegd in het Treasurystatuut van september 2002. Het statuut beoogt hiermee het financieringsbeleid transparant te maken waarbij de risico's zo goed mogelijk worden beheerst binnen de vastgestelde kaders.
Financiering -en	In 2005 is er voor € 17.184.000 aan reguliere aflossingen verricht. Daarnaast zijn de gemalen Zegveld en Meijepolder per 1 juli 2005 van de Waterlandstichting teruggekocht en zijn de aan deze transactie verbonden leningen, groot € 2.382.000, afgelost. In totaal is hierdoor in 2005 voor € 19.567.000 op de langlopende leningen afgelost. In januari 2005 is een nieuwe lening van € 25.000.000 aangetrokken, met een looptijd van 25 jaar en een rente van 3,99%. Daarnaast is in december een lening aangetrokken van € 15.000.000, ook met een looptijd van 25 jaar en met een rente van 3,65%. Door deze transacties is het opgenomen bedrag aan langlopende leningen gestegen tot € 185.763.000. In de begroting is rekening gehouden € 30.741.000 nieuw aan te trekken leningen, met een percentage van 4,87%. Door de gemiddeld lagere financieringsbehoefte en de lager dan begrote rente op de nieuwe leningen vallen de rentelasten voor de langlopende leningen € 1.000.000 lager uit. Ook voor de kortlopende leningen in de rekening courant met de Nederlands Waterschapsbankt geldt dat de financieringsbehoefte over het jaar lager is geweest dan begroot en ook hier geldt dat het rente percentage het hele jaar onder het begrote percentage van 2,61% heeft gelegen. Door de lagere rente en door de lagere financieringsbehoefte gemiddeld over 2005 zijn de rentelasten op de rekening courant met de Nederlandse Waterschapsbank € 157.000 lager dan begroot.
Toetsing kasgeld- limiet	De kasgeldlimiet wordt berekend als een percentage van het begrotingstotaal per 1 januari van het betreffende begrotingsjaar. Dit percentage geeft aan welk gedeelte van het bedrag aan leningen kortlopend mag zijn. Voor waterschappen is de kasgeldlimiet vastgesteld op 23%. De kasgeldlimiet bedraagt voor 2005 € 23.358.000. Er zijn dit jaar geen overschrijdingen van de limiet geweest. Over het vierde kwartaal van 2005 is het gemiddelde saldo van de kortlopende schulden € 17.843.000 (Zoals gerapporteerd aan de Provincie Utrecht in de Kwartaalrapportage Kasgeldlimiet).
Toetsing renterisico	Het renterisico is een percentage van de vaste schuld per 1 januari van het begrotingsjaar. Het toegestane renterisico bedraagt 20% van de langlopende schulden, wat inhoudt dat niet meer dan 20% van de langlopende leningen in een jaar opnieuw moet worden afgesloten. Het maximaal toegestane renterisico voor 2005 is € 33.089.000. Het werkelijke bedrag voor 2005 is € 19.566.000, dit ligt binnen de norm.

2.12 Risicoparaagraaf

Algemeen	In deze paragraaf zijn alle redelijk voorzienbare risico's verwerkt waarvoor geen voorzieningen zijn gevormd en die van materiele betekenis kunnen zijn voor de financiële positie van ons waterschap. Daar waar mogelijk zijn de risico's gekwantificeerd.
Arbitrage rwzi Breukelen	In het kader van de inmiddels afgeronde (ver)nieuwbouw van de rwzi Breukelen loopt een arbitrageprocedure. De uitkomst hiervan is op zijn vroegst in 2006 te verwachten.
Vaarweg- beheer	Met de provincie Zuid-Holland is ambtelijk overleg gaande over de verdeling van de kosten die het waterschap voor het vaarwegbeheer maakt. Het uitgangspunt van het waterschap is dat de meerkosten voor het vaarwegbeheer, die uitstijgen boven de kosten voor het reguliere waterbeheer, door de provincie worden bekostigd. Het gaat hierbij onder meer om de volgende wateren: de Grecht, Oude Rijn. Tot en met 2005 is een vordering van € 840.000 opgevoerd. Dit is een voorzichtige schatting vooruitlopend op de uitkomst van het overleg.
Omzet- belastingen WVO- subsidies	In de Wet verontreiniging oppervlaktewater is sinds 1 januari 2001 expliciet de mogelijkheid opgenomen om aan een bedrijf – onder voorwaarden - subsidie te verstrekken om te voorkomen dat het bedrijf zelf afvalwater gaat voorzuiveren. Hiermee kan een optimale benutting van zuiveringsinstallaties van het waterschap worden veiliggesteld en een (aanzienlijke) verhoging van de tarieven van de WVO-heffing worden voorkomen. Het Ministerie van Financiën stelt zich op het standpunt dat de verstrekking van een dergelijke WVO-subsidie in BTW-termen een belaste vergoeding betreft voor een prestatie van het bedrijf aan het waterschap. Deze prestatie bestaat in deze optiek uit het voldoen aan de bij overeenkomst aangegane verplichting tot het afzien van (voor)zuivering van afvalwater. De Unie van Waterschappen vindt dit standpunt voor discussie vatbaar. BTW-heffing is maatschappelijk ongewenst, omdat het de inzet van deze subsidies in belangrijke mate zou frustreren. De voorstellen voor een herziening van de financieringsstructuur, die een structurele oplossing bieden voor de afhaakproblematiek, spelen hierbij ook een rol. Een kabinetsstandpunt laat reeds enige jaren op zich wachten. De Unie van Waterschappen zal opnieuw bestuurlijk overleg gaan voeren over de ontstane BTW-problemen met betrekking tot de WVO-subsidies met de Staatssecretaris van Financiën. Als partijen er niet uitkomen wordt het opstarten van een proefprocedure niet uitgesloten.
Overdracht waterkwali- teitsbeheer door de provincie Utrecht	Per 1 januari 1997 heeft de provincie Utrecht het waterkwaliteitsbeheer overgedragen aan een drietal waterschappen, te weten Hoogheemraadschap Amstel, Gooi en Vecht (AGV), Waterschap Vallei en Eem (WVE) en Hoogheemraadschap De Stichtse Rijnlanden (HDSR). Voor deze splitsing is een concept overeenkomst gemaakt waarin de tot het waterkwaliteitsbeheer behorende rechten en verplichtingen over de waterschappen zijn verdeeld. AGV en HDSR hebben ingestemd met de concept overeenkomst, WVE heeft aangegeven het niet met de

toerekening van kosten eens te zijn en te vinden dat zij onevenredig zwaar belast worden. Tot nu toe is hierdoor een bedrag van € 748.000 onbetaald gebleven en is er een geschil over de verdeling van deze kosten over de betrokken waterschappen.

**Waterland-
stichting**

De Waterlandstichting is in 1991 als dienstverlening voor de waterschappen opgericht door de Nederlandse Waterschapsbank. De stichting verzorgt de financiering en exploitatie van onroerend goed van waterschappen op zodanige wijze, dat door een waterschap een aanzienlijk voordeel kan worden verkregen, vergeleken met de financiering van onroerend goed in eigen beheer. Het waterschap heeft een tweetal relatief kleine objecten juridisch ondergebracht bij de Waterlandstichting.

Een wijziging van de Wet op de omzetbelasting, onder meer in verband met “de aanpak van constructies met betrekking tot (on)roerende zaken”, kan een verhoging van de door de Waterlandstichting in rekening gebrachte huur betekenen. Naast deze hogere huur zal een en ander ook tot gevolg hebben dat een hoger bedrag aan b.t.w. in rekening wordt gebracht. Het is echter allerm minst zeker dat deze regelgeving zonder amendering door het wetgevend proces komt. Een eventuele aanslag zal worden doorbelast aan de projecten waarop de aanslag betrekking heeft.

**Naheffing
WBM**

De Wbm is een milieubelasting, een afvalstoffenbelasting op bouwstoffen. De afvalstoffenbelasting wordt onder andere geheven terzake van de afgifte van afvalstoffen aan stortplaatsen. Er bestaat nog steeds veel onduidelijkheid over het afvalstoffenbegrip. Veel stortplaatsen passen bouwstoffen nuttig toe binnen de inrichting. Bouwstoffen die nuttig worden toegepast dienen niet als afvalstoffen te worden aangemerkt. Veel stortplaatsen worden met fikse naheffingsaanslagen geconfronteerd omdat de belastingdienst bouwstoffen wel als afvalstoffen aanmerkt. Het waterschap loopt, een weliswaar kleine, kans op een aanslag ter grootte van circa € 15.000.000.

2.13 Accountantsverklaring

- Opdracht** Wij hebben de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening 2005 van het Hoogheemraadschap De Stichtse Rijnlanden te Houten gecontroleerd. De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur van het schap. Het is onze verantwoordelijkheid een accountantsverklaring inzake de jaarrekening te verstrekken.
- Werkzaamheden** Onze controle is verricht overeenkomstig in Nederland algemeen aanvaarde richtlijnen met betrekking tot controleopdrachten. Volgens deze richtlijnen dient onze controle zodanig te worden gepland en uitgevoerd, dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen onjuistheden van materieel belang bevat. Een controle omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen van informatie ter onderbouwing van de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. Tevens omvat een controle een beoordeling van de grondslagen voor financiële verslaggeving die bij het opmaken van de jaarrekening zijn toegepast en van belangrijke schattingen die de leiding van de huishouding daarbij heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening. Wij zijn van mening dat onze controle een deugdelijke grondslag vormt voor ons oordeel.
- Oordeel** Wij zijn van oordeel dat deze jaarrekening een getrouw beeld geeft van de financiële positie op 31 december 2005 en van de baten en lasten over 2005 in overeenstemming met de grondslagen voor financiële verslaggeving volgens de Comptabiliteitsvoorschriften waterschappen en ook overigens voldoet aan de bepalingen inzake de jaarrekening zoals opgenomen in deze voorschriften.

Utrecht, 26 april 2006
Deloitte Accountants B.V.
J.A. van Buren RA / Drs.J.M.A. Drost RA

3 Bijlagen

3.1 Staat van materiële vaste activa

In duizenden euro's (af rondingsverschillen mogelijk)

Omschrijving	Stand 01-01-2005				Mutaties 2005		
	aanschaf prijs	cumulatieve afschr. En bijdragen reserves	cum. subsidies	Cum. herwaar- dering	Boek- waarde	nieuw- bouw derden	geacti- veerde lasten
Werken in exploitatie							
Gronden	7.510	-	54	15	7.441	-	-
Vervoermiddelen	789	366	-	-	422	39	-
Overige bedrijfsmiddelen	5.763	4.859	-	-	904	12	-
Kantoren, dienstwoningen en werkplaatsen	7.118	1.084	27	-	6.007	6	-
Waterkeringen	40.395	12.805	12.502	-	15.088	-	-
Watergangen, kunstwerken en gemalen tbv waterkwantiteitsbeheer	25.543	6.595	892	-	21.056	40	-
Wegen	445	427	-	-	17	-	-
Zuiveringstechnische werken	310.049	154.333	-	-	155.715	-	-
Totaal werken in exploitatie	400.612	180.471	13.476	15	206.651	96	-
Onderhanden werk							
Gronden	485	-	-	-	485	291	10
Vervoermiddelen	113	-	-	-	113	308	-
Overige bedrijfsmiddelen	1.732	-	-	-	1.732	851	81
Kantoren, dienstwoningen en werkplaatsen	-	-	-	-	-	1.810	30
Waterkeringen	2.601	-	-	-	2.601	2.410	197
Watergangen, kunstwerken en gemalen tbv waterkwantiteitsbeheer	4.118	-	-	-	4.118	8.168	807
Wegen	-	-	-	-	-	-	-
Zuiveringstechnische werken	19.393	-	-	-	19.393	11.923	797
Totaal onderhanden werk	28.441	-	-	-	28.441	25.760	1.922
Totaal materiële vaste activa	429.053	180.471	13.476	15	235.092	25.856	1.922

Stand 31-12-2005									
overboeking onderhanden werk	verkoop materiele vaste activa	ontvangen subsidies	afschrijving- en	bijdrage van reserves	aanschaf prijs	cumulatieve afschr. En bijdragen reserves	cum. subsidies	Cum. herwaar- dering	Boek- waarde
-116	-31	-	-	-	7.424	-	54	15	7.356
448	-	-	132	-	1.195	418	-	-	777
1.765	-	-	1.241	-	4.778	3.331	-	-	1.447
-	1	-	142	-	7.400	1.503	27	-	5.870
3.609	-17	-	1.710	-	38.228	8.722	12.502	-	17.004
4.906	2.493	-	2.369	-	33.688	11.657	892	-	21.139
-	-	-	17	-	445	445	-	-	-
23.867	50	-	11.247	-	332.006	163.721	-	-	168.285
34.479	2.496	-	16.858	-	425.164	189.796	13.476	15	221.877
116	-	-	-	-	901	-	-	-	901
-448	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-1.765	-	86	-	-	786	-	86	-	786
-	-	-	-	-	1.840	-	-	-	1.840
-3.609	-	38	-	-	1.560	-	38	-	1.560
-4.906	-	716	-	-	7.470	-	716	-	7.470
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-23.867	-	-	-	-	8.246	-	-	-	8.246
-34.479	-	840	-	-	20.804	-	840	-	20.804
-	2.496	840	16.858	-	446.808	189.796	14.316	15	242.681

3.2 Staat van financiële vaste activa

Enkelvoudige balans (in duizenden euro's, af rondingsverschillen mogelijk)	Stand 31-12-2005		Mutaties in 2005				Stand 31-12-2005		
	aanschaf- prijs	cumulatieve vermindering	boek- waarde	vermeer- dering	herwaar- dering	vermin- dering	aanschaf- prijs	cumulatieve vermindering	boek- waarde
Deelnemingen en aandelen									
Aandelen Nederlandse Waterschapsbank	31		31				31		31
Deelneming DSR Leasing I BV	21		21	1			22		22
Totaal	52		52	1			53		53
Geconsolideerde balans									
Deelnemingen en aandelen									
Aandelen Nederlandse Waterschapsbank	31		31				31		31
Deelneming DSR Leasing I BV	19.116		19.116	4.151			23.267		23.267
Totaal	19.147		19.147	4.151			23.298		23.298

3.3 Staat van vaste schulden en waarborgsommen

Staat van vaste schulden (geconsolideerd)

In duizenden euro's (af rondingsverschillen mogelijk)	Totaal bedrag van de geldlening	Stand 01-01-2005	Mutaties in 2005				Stand 31-12-2005	Verschuldigde rente 31-12-2004	Betaalde rente 2005	Nog niet vervallen rente 31-12-2005	titv het boekjaar komende rente+ boete
			toevoeg- ingen	gewone aflossin- gen	extra afl.	boete vervr. Afl.					
1) Obligatieleningen	29	16	-	-	-	-	16	-	-	-	-
2) Leningen opgenomen bij financiële instellingen	253.109	162.948	40.000	17.184	-	-	185.763	4.146	9.347	4.636	9.837
3) Lease rechten	2.382	22.802	2.799	2.493	-	-	23.108	1.250	1.354	1.522	1.626
- Zegveld	1.134	1.147	-	1.147	-	-	-	-	50	-	50
- Meyepolder	1.248	1.346	-	1.346	-	-	-	-	54	-	54
- Huur CBL	-	20.309	2.799	-	-	-	23.108	1.250	1.250	1.522	1.522
Totaal 1+2+3	255.520	185.766	42.799	19.677	-	-	208.887	5.396	10.701	6.158	11.463
4) Waarborgsommen	-	-7	-	-	-	-	-7	-	-	-	-
Totaal-generaal	255.520	185.759	42.799	19.677	-	-	208.880	5.396	10.701	6.158	11.463

Staat van vaste schulden (enkelvoudig)

In miljoen euro's (af rondingsverschillen mogelijk)	Totaal bedrag van de geldlening	Stand 01-01-2005	Mutaties in 2005				Stand 31-12-2005	Verschuldigde rente 31-12-2004	Betaalde rente 2005	Nog niet vervallen rente 31-12-2005	titv het boekjaar komende rente+ boete
			toevoeg- ingen	gewone aflossin- gen	extra afl.	boete vervr. Afl.					
1) Obligatieleningen	29	16	-	-	-	-	16	-	-	-	-
2) Leningen opgenomen bij financiële instellingen	253.109	162.948	40.000	17.184	-	-	185.763	4.146	9.347	4.636	9.837
3) Lease rechten	2.382	2.493	-	2.493	-	-	-	-	0.104	-	0.104
- Zegveld	1.134	1.147	-	1.147	-	-	-	-	50	-	50
- Meyepolder	1.248	1.346	-	1.346	-	-	-	-	54	-	54
Totaal 1+2+3	255.520	165.456	40.000	19.677	-	-	185.779	4.146	9.451	4.636	9.941
4) Waarborgsommen	-	-7	-	-	-	-	-7	-	-	-	-
Totaal-generaal	255.520	165.449	40.000	19.677	-	-	185.772	4.146	9.451	4.636	9.941

Staat van waarborgsommen

Ontvangen waarborgsommen	Stand 01-01-2005	Mutaties	Stand 31-12-2005
Rutte B.V.	2.268,90	-	2.268,90
Schokbeton B.V.	453,78	-	453,78
Verhoef, Bodegraven	453,78	-	453,78
Werkgroep st., Lopikerwaard	34,03	-	34,03
Wallaard	453,78	-	453,78
Totaal ontvangen waarborgsommen	3.664,28	-	3.664,28
Betaalde waarborgsommen			
GCN	-1.633,61	-	-1.633,61
TPG post	-8.773,84	-	-8.773,84
Totaal betaalde waarborgsommen	-10.407,45	-	-10.407,45
Totaal waarborgsommen	-6.743,17	-	-6.743,17

3.4 Staat van reserves en voorzieningen

Omschrijving in duizenden euro's, afrondingsverschillen mogelijk	Mutaties in 2005					Vermin- deringen	Stand 31-12-05
	Stand	Vermeer- deringen	0%	overige	externe		
	01-01-05	Int. Rente					
1	2	3	4	5	6	7	
A) Algemene reserves							
2304 Reserve ingezetenenomslag	-758					-758	
2303 Reserve gebouwd	4.311					4.311	
2302 Reserve ongebouwd	1.645					1.645	
2305 Reserve verontreinigingsheffing	17.727					17.727	
Totaal algemene reserves	22.925		-	-	-	-	22.925
B) Bestemmingsreserves							
2402 Best reserve klimaatbeheersing	1.776					1.776	
2300 Geschiedschrijving GWW	39					39	
Totaal bestemmingsreserves	1.815		-	-	-	-	1.815
Totaal eigen vermogen	24.740		-	-	-	-	24.740
C) Voorzieningen							
3000 Pensioenvoorziening dijkgraven	709			-		42	667
3001 OZB-waarden	765			80		772	73
3004 Uitkering personeel (incl ziektekosten)	1.179			198		831	546
3005 Verkiezingen	200			160		360	-
3100 Groot onderhoud waterschapskantoor	712			158		165	705
	3.565		-	596	-	2.171	1.991
3282 Subs gemeentelijke waterplannen	451			127		117	461
3211 Subs afkoppelen verhard oppervlak	512			300		139	673
3210 Subsidieregeling riolering buitengebieden (PUT)	389			365		141	613
3220 Subsidie rioolaanleg kwetsbare buitengebieden (HDSR)	910			300		511	699
3230 Subsidieregeling saneren kwetsbare overstorten (HDSR)	774			167			941
3240 Subsidie regeling niet kwetsbare buitengebieden	200			750		83	867
Bijdrage waterkwaliteitsmaatregelen bij riooloverstorten	-						
Life project	99						99
	3.335			2.009		991	4.353
03401 Afschrijving Leaserecht gemaal Zegveld	387			32		419	-
03402 Afschrijving Leaserecht gemaal Meyepolder	437			37		474	-
	824			69		893	-
3280 Baggeren kwantiteitsbeheer	8.220			4.450		12.616	54
3281 Baggeren tertiaire watergangen	727			-			727
	8.947		-	4.450	-	12.616	781
Afschrijv omslag deb < 2005	1.423			2.114		1.947	1.590
Afschrijving omslagdebiteuren IO 2005	-			19			19
Afschrijving omslagdebiteuren gebouwd 2005	-			53			53
Afschrijving omslagdebiteuren ongebouwd 2005	-			444			444
Afschrijving omslagdebiteuren WVO 2005	-						
	1.423		-	2.630	-	1.947	2.106
3600 Dubieuze debiteuren	122		-	-	-	49	73
Totaal voorzieningen	18.216		-	9.755	-	18.667	9.304
TOTAAL-GENERAAL	42.956		-	9.755	-	18.667	34.044

Toelichting:

Pensioenen dijkgraven	Voor de uit te betalen pensioenen ten behoeve van de dijkgraven wordt periodiek de toekomstige verplichting door een actuaaris berekend en zo nodig wordt de voorziening op de hoogte van de berekening aangepast. De voorziening is gebaseerd op de contante waarde van de toekomstige verplichtingen. Er is dit jaar geen actuariële berekening opgesteld.
OZB waarden	Per 1 januari 1999 is de Wet waardering onroerende zaken in werking getreden. De belangrijkste gevolgen voor het waterschap hiervan zijn het verplicht gebruiken van de gemeentelijke waardegegevens voor onroerende zaken en de betaling van de geleverde waardegegevens (tot en met 2002 bedraagt deze 30% van de gemeentelijke kosten). Om de kosten gelijkmatig ten laste van de exploitatie van de respectievelijke dienstjaren te kunnen brengen is gekozen voor een voorziening. De kosten van de geleverde waardegegevens zijn definitief vastgesteld door de Waarderingskamer. De hoogte van de voorziening is aangepast op de nog te verwachte afrekeningen met gemeenten.
Uitkering personeel	Deze voorziening wordt aangehouden voor nog te betalen wachtgeld regelingen. Het gedeelte van de voorziening dat werd aangehouden voor te betalen IP-premies is einde 2005 komen te vervallen. De hoogte van de voorziening is opnieuw vastgesteld, hierdoor is € 529.000 uit de voorziening vrijgevallen.
Verkiezingen	De voorziening voor het dekken van de kosten van de bestuursverkiezingen is in de loop van 2005 vrijgevallen. Dit omdat het aanhouden van deze voorziening in het licht van de laatste uitleg van de comptabiliteitsvoorschriften niet is toegestaan.
Groot onderhoud	De vorming van de voorziening voor Groot onderhoud van het waterschapskantoor is gebaseerd op het Groot onderhoudsplan, vastgesteld door het algemeen bestuur in 1999. In 2005 is er conform dit plan € 159.000 aan deze voorziening gedoteerd.
Gemeentelijke waterplannen	Deze voorziening is bedoeld om gemeenten te stimuleren waterplannen op te stellen. In 2005 is conform de begroting € 127.000 aan de voorziening gedoteerd, er is € 117.000 aan bijdrage uitgekeerd. De werking en hoogte van de stimuleringsregelingen wordt in 2006 geëvalueerd
Afkoppelen verhard oppervlak	Afkoppelen van verhard oppervlak is een stimuleringsregeling die als een voorziening wordt geboekt. De voorziening wordt geleidelijk opgebouwd, in 2005 is hiervoor € 300.000 gedoteerd en € 139.000 uitgekeerd. De regeling wordt in 2006 geëvalueerd.
Stimuleringsregeling riolering / overstorten en Saneren kwetsbare overstorten Subsidie	Deze twee voorzieningen dienen ter stimulering van zowel de rioolaanleg in het buitengebied als de sanering van overstorten in kwetsbare gebieden. De regelingen lopen tot en met 2008. In 2005 is een bedrag van € 467.000 aan de voorzieningen gedoteerd en € 372.000 aan bijdrage uitgekeerd ten laste van de voorzieningen. Deze regeling is bedoeld om gemeenten te stimuleren ook in niet

niet kwetsbare buitengebieden	kwetsbare buitengebieden aansluitingen op de riolering te realiseren. Dotatie in 2005 is € 750.000. In 2005 is voor € 83.000 aan subsidie uitbetaald.
Stimuleringsregeling riolering buiten-gebied	Dit is de voormalige subsidieverordening Riolaanleg buitengebied van de provincie Utrecht uit 1992. De voorziening is bestemd om voor zeven gemeenten het gehele buitengebied van riolering te voorzien. De voorziening is conform de begroting met € 365.000 gedoteerd, daarnaast is er in 2005 voor € 280.000 aan de gemeenten bijgedragen.
Baggeren	In 2001 is het baggerprogramma 2001-2015 vastgesteld. In dit programma is inmiddels een aantal aanpassingen doorgevoerd als gevolg van het intensiveren van gebiedsgericht baggeren en het beter afstemmen van onze baggerplannen met die van gemeenten (samen optrekken). De totale dotatie in 2005 bedraagt € 4.450.000 en er is voor € 12.616.000 aan de voorzieningen onttrokken. De stand van de voorzieningen voor baggeren ultimo 2005 bedraagt € 781.000. Hiervan is € 727.000 bestemd voor het baggeren van tertiaire watergangen.
Waterlandstichting Voorziening Afschrijving leaserecht	De gemalen Zegveld en Meijepolder zijn in de loop van 2005 overgenomen van de Waterlandstichting. Hierbij is de voorziening aangewend.

3.5 Staat van personeelslasten

Staat van personeelslasten												
Personele sterkte (fte)							Personeelslasten (in duizenden euros)					
	Jaarrekening 2005		Begroting 2005		Rekening 2004							
	toegestane formatie (fte)*	werkelijke formatie (fte)	toegestane formatie (fte)*	werkelijke formatie (fte)	toegestane formatie (fte)*	werkelijke formatie (fte)	salarissen eigen personeel en bestuur jaar 2006	sociale lasten eigen personeel en bestuur jaar 2006	overige personeelslasten eigen personeel en bestuur jaar 2005	salarissen tijdelijk personeel/uitzendkrachten jaar 2006	totaal jaar 2005 Jaarrekening	totaal jaar 2005 begroting
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Bestuur							381	15	8	-	404	414
Directie	2,0	1,0	2,0	2,0	2,0	1,0	122	27	7	14	170	172
Stafafdelingen												
Alg. en Interne Zaken	22,3	21,1	21,3	21,1	20,5	20,3	872	190	41	77	1.180	1.181
Pers., Org. En Informatie	17,1	14,9	17,1	16,9	16,3	14,1	764	271	175	197	1.407	990
sub-totaal	39,4	36,0	38,4	38,0	36,8	34,4	1.636	461	216	274	2.587	2.171
Sector Financiën/Belastingen												
Financiën/Belastingen	1,5	0,5	1,5	1,5	1,5	1,5	27	7	-4	217	247	217
Belastingen	11,4	11,6	12,4	12,8	12,4	12,4	526	100	19	1	646	618
Financiën	7,0	5,8	7,0	6,8	6,5	6,3	301	55	7	-	363	365
Planning en Control	4,0	3,0	4,0	4,0	4,0	4,0	193	44	9	-	246	255
sub-totaal	23,9	20,9	24,9	25,1	24,4	24,2	1.047	206	31	218	1.502	1.456
Sector Waterbeheer												
Waterbeheer	3,6	3,6	3,6	3,6	3,6	3,6	163	34	8	3	208	302
Waterkeringen en Onderst.*	16,1	13,6	16,1	16,1	16,9	16,1	568	123	56	299	1.046	809
Projecten Waterbeheer	20,7	20,7	20,7	20,6	20,7	20,6	839	186	45	3	1.073	1.083
Verg.en handhaving WVO	28,4	26,7	28,4	27,8	27,4	25,3	1.049	229	47	213	1.538	1.528
Regio Oost	19,0	19,0	19,0	18,8	19,0	17,8	787	157	28	1	973	964
Regio West	16,8	16,8	16,8	16,8	16,8	16,6	637	131	26	41	835	803
sub-totaal	104,5	100,4	104,5	103,7	104,4	100,0	4.043	859	210	560	5.672	5.487
Sector Strategie en Plannen												
Strategie en Plannen	3,3	3,1	3,3	3,1	3,3	3,1	171	37	-1	14	221	323
Waterketen en Emissies**	12,4	10,9	12,4	12,3	12,0	12,0	525	118	19	-	662	725
Water en Ruimte	12,7	12,8	12,7	12,8	12,7	12,8	633	145	28	-	806	778
sub-totaal	28,4	26,8	28,4	28,2	28,0	27,9	1.329	301	46	14	1.690	1.827
Sector Zuiveringsbeheer												
Zuiveringsbeheer	2,6	2,6	2,6	3,6	2,6	3,6	226	42	4	-	272	353
Advies en ondersteuning	8,5	6,0	8,5	8,0	8,5	5,0	303	66	6	19	565	497
Projecten	12,0	12,0	12,0	12,0	10,0	10,0	515	113	15	-	643	687
Regio Oost	27,0	26,8	27,0	26,8	27,0	26,8	980	196	31	1	1.208	1.247
Regio West	23,0	22,7	23,0	24,0	24,0	23,0	855	164	28	3	1.050	1.123
sub-totaal	73,1	70,1	73,1	74,4	72,1	68,4	2.879	582	84	23	3.568	3.907
Algemeen totaal	271,3	255,2	271,3	271,3	267,6	255,8	11.437	2.451	602	1.103	15.593	15.433
							Totaal salarisbegroting				15.593	15.433
							Af: geactiveerde personeelslasten					-885
							Personeelslasten in exploitatie				15.846	14.549

• 1,8 fte tijdelijk tot 2007 (inhaalslag gegevensbeheer)

** 1,0 fte tijdelijk tot 2007 (riolering)

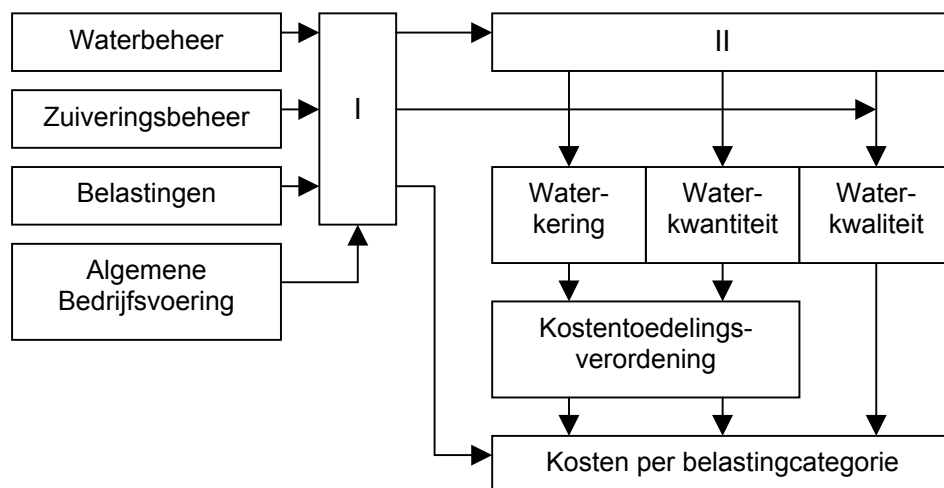
3.6 Kostenverdeelssystematiek

Algemeen

Alle activiteiten van het waterschap zijn te splitsen in drie groepen:

- Activiteiten die rechtstreeks te maken hebben met de uitvoerende taken van het waterschap. Hier vallen de producten van waterbeheer (inclusief strategie en plannen) en zuiveringsbeheer onder;
- De heffing en invordering van de waterschapsbelastingen;
- Activiteiten die ondersteunend zijn aan de bovenstaande activiteiten. Hieronder vallen de producten van bestuur en directie, personeelszaken, automatisering, algemene en juridische zaken, financiën en planning & control. Het totaal van deze activiteiten wordt ook wel Algemene Bedrijfsvoering genoemd en de kosten hiervan zijn de overheadkosten.

Om de hoogte van de belastingtarieven te kunnen bepalen, moeten alle kosten van het waterschap doorberekend worden naar de belastingcategorieën. In de onderstaande figuur wordt aan gegeven hoe dat gebeurt.



Toelichting op het schema

- De kosten van Algemene Bedrijfsvoering worden via diverse sleutels (I) verdeeld naar Waterbeheer, Zuiveringsbeheer en Belastingen;
- De kosten van Waterbeheer worden via verdeelsleutels (II) toegerekend aan de taken Waterkeringen, Waterkwantiteit en Waterkwaliteit;
- De kosten van Zuiveringsbeheer worden rechtstreeks aan de taak Waterkwaliteit toegerekend;
- De kosten van Belastingen worden via sleutels verdeeld naar de taken Waterkeringen, Waterkwantiteit en Waterkwaliteit. Deze sleutels zijn berekend door eerst de kosten toe te rekenen aan de belastingcategorieën en dan terug te rekenen naar de taken.

3.7 Kostenverdeelsleutels

Algemene bedrijfsvoering

De kosten van Algemene Bedrijfsvoering worden verdeeld over de sectoren op basis van enkele vaste sleutels, zoals hieronder toegelicht. Daarna worden deze kosten (mee)verdeeld over de taken.

De verdeling van de kosten van de producten van het beleidsveld Algemene Bedrijfsvoering (I) worden allereerst gesplitst in vier categorieën:

1. Huisvesting, catering, interne faciliteiten, kantoorautomatisering;
2. Bestuur (exclusief kosten verkiezingen), bestuursondersteuning, eigendomsbeheer (beperkt);
3. Algemene bestuurlijke en juridische zaken, externe voorlichting, beleids- en beheerscyclus, informatie beleid, financieel/fiscaal beheer, financiële administratie, algemeen management, arbeidsomstandigheden (ARBO), bedrijfsinterne milieuzorg (BIM);
4. Organisatiebeleid en beheer, personeelsbeleid, interne voorlichting, staf.

Categorie 1

Wordt verdeeld over alle andere producten (inclusief de producten van de beleidsvelden van Waterbeheer, Strategie en Plannen, Zuiveringsbeheer en Belastingen) op basis van aantal fte's van de binnendienst. Argumentatie: alle fte's werkzaam op het kantoor te Houten maken gebruik van deze faciliteiten.

Categorie 2

Wordt voor wat betreft bestuur en bestuursondersteuning op basis van $1/3 - 1/3 - 1/3$ direct doorverdeeld naar de taken Waterkeringszorg, Waterkwantiteitsbeheer en Waterkwaliteitsbeheer en eigendomsbeheer naar de betreffende taak. Argumentatie: de kosten zijn niet afhankelijk van één, twee of drie waterschapstaken en zijn niet als overheadkosten aan te merken.

Categorie 3

Wordt zo verdeeld dat iedere sector een gelijk deel van de kosten krijgt (FB, AIZ en POI samen $1/4$ deel, Waterbeheer $1/4$ deel; Strategie en Plannen $1/4$ deel; Zuiveringsbeheer $1/4$ deel). Binnen de sector worden de kosten doorverdeeld op basis van het aantal fte's per product. Argumentatie: de producten staan ten dienste van het waterschap als geheel. Iedere sector heeft daar dus een gelijk deel in, ongeacht het aantal fte's zoals dat wel het geval is bij categorie 1.

Categorie 4

Wordt verdeeld naar de producten van de beleidsvelden Belastingen, Waterbeheer en Zuiveringsbeheer op basis van de inzet van alle fte's naar deze Producten. Argumentatie: het gebruik maken van deze diensten zal groter worden naar mate er meer fte's binnen deze beleidsvelden werkzaam zijn.

Waterbeheer

Het waterbeheer heeft een integraal karakter. Kosten voor waterbeheer worden gedragen door zowel het waterkeringsbeheer, het kwantitatieve beheer als het kwaliteitsbeheer. De verdeling vindt plaats op basis van de systematiek en de verdeelsleutels (II) zoals toegelicht in hoofdstuk 2. In de onderstaande tabel staan de verdeelsleutels van alle (beleids)producten van het Waterbeheer weergegeven.

Tabel:
Verdeelsleutels
waterbeheer

	Water- keringen	Water- kwantiteit	Water- kwaliteit
Planvorming:			
Eigen plannen	12,4%	43,8%	43,8%
Plannen van derden	10,0%	50,0%	40,0%
Aanleg en onderhoud waterkeringen	100,0%	0,0%	0,0%
Inrichting en onderhoud watersystemen:			
Beheersinstrumenten watersystemen	0,0%	70,0%	30,0%
Aanleg, verbetering en onderhoud watersystemen	0,0%	70,0%	30,0%
Baggeren van waterlopen en saneren van waterbodems	0,0%	50,0%	50,0%
Beheer hoeveelheid water	0,0%	80,0%	20,0%
Calamiteitenbestrijding watersystemen	0,0%	50,0%	50,0%
Monitoring watersystemen (kwantiteit)	0,0%	100,0%	0,0%
Monitoring watersystemen (kwaliteit)	0,0%	0,0%	100,0%
Inrichting en onderhoud vaarwegen en havens	0,0%	100,0%	0,0%
Vergunningverlening en handhaving keur	15,0%	75,0%	10,0%
Beheersing van lozingen	0,0%	0,0%	100,0%

Belastingen De kosten van Belastingen (III) worden verdeeld op basis van de werkelijke kosten: alle kosten zijn namelijk in belangrijke mate rechtstreeks toe te wijzen aan de belastingcategorieën. Hier zijn dus geen aparte sleutels voor.

3.8 Besluit

Opmaak, ter inzage legging en vaststelling

Deze rekening is aldus opgemaakt door Dijkgraaf en hoogheemraden van het Hoogheemraadschap De Stichtse Rijnlanden d.d. 18 april 2006

, dijkgraaf
ir. D. Vergunst

, secretaris-
directeur
drs E.Th.
Meuleman

Deze rekening heeft, na voorafgaande kennisgeving, met alle bescheiden van 20 juni 2006 tot en met 5 juli 2006 voor een ieder ter inzage gelegen.

Deze rekening is op 5 julil 2006 vastgesteld door het Algemeen Bestuur van het Hoogheemraadschap De Stichtse Rijnlanden.

, dijkgraaf
ir. D. Vergunst

, secretaris-
directeur
drs E.Th.
Meuleman