

concept
Jaarrekening 2009

Milieudienst Regio Alkmaar

Inhoudsopgave

1. Inleiding.....	3
2. Balans per 31 december 2009.....	4
3. Programmarekening over het begrotingsjaar 2009.....	5
4. Toelichtingen.....	6
4.1 Grondslagen voor waardering en resultaat bepaling	6
4.1.1 Inleiding.....	6
4.1.2 Besluit Begroting en Verantwoording.....	6
4.1.3 Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening	6
4.1.4 Balans	6
4.2 Toelichting op de balans per 31 december 2009.....	8
4.2.1 Vaste Activa	8
4.2.2 Vlottende activa.....	8
4.2.3 Passiva.....	9
4.2.4 Vlottende passiva	11
4.2.5 Langlopende financiële verplichtingen	12
4.3 Toelichting op de programmarekening	13
4.3.1 Toelichting op de kosten van de programmarekening.....	13
4.3.2 Toelichting op de dekkingsmiddelen van de programmarekening	13
4.4 Beknopte analyse van de verschillen tussen de programmarekening en de begroting 2009	14
5. Accountantsverklaring	15

1. Inleiding

Het jaar 2009 was in financieel opzicht succesvol.

De Milieudienst Regio Alkmaar (MRA) sluit het jaar 2009 af met een **positief resultaat** na bestemming van reserves van **€ 49.472**.

Voorstel bestemming resultaat:

Het bestuur van de MRA stelt voor het resultaat als volgt te bestemmen:

Dotatie Algemene reserve: € 29.472, ten behoeve van weerstandsvermogen van de MRA.

Dotatie bestemmingsreserve Strategische Visie: € 20.000 ten behoeve van de (ondersteuning bij) de implementatie van het businessplan.

Het positieve resultaat is voornamelijk afkomstig uit overige inkomsten ter grote van € 53.184, waaronder inkomsten uit vorige dienstjaren ter grote van € 24.312.

De MRA is zich ervan bewust dat de maatregelen die door de overheid zijn genomen naar aanleiding van de financiële crisis, de komende jaren consequenties zullen hebben op de hoogte van de rijks-uitkeringen aan onze deelnemende gemeente. De MRA zal zich, zoals voorheen, inzetten om kostenbesparingen te realiseren ten gunste van de deelnemende gemeenten. Omdat de MRA haar werkzaamheden regionaal uitvoert, kan de MRA zelfs een extra bijdrage leveren aan de bezuinigingsdoelen van gemeenten.

In 2009 is de MRA verhuisd naar een andere etage van het gebouw waar de MRA al was gehuisvest. Het nieuwe onderkomen biedt ruimte voor verdere groei en geeft de medewerkers een moderner en prettiger werkplek dan voorheen. De kosten van de verhuizing zijn opgevangen binnen de kaders van de begroting.

Procedure vaststelling jaarrekening

In de gemeenschappelijke regeling MRA is vastgelegd dat de ontwerpjaarrekening met accountantsverklaring en het jaarverslag vóór 13 mei 2010 aan de deelnemende gemeenten worden toegestuurd. De raden van de deelnemende gemeenten kunnen hun commentaar op de ontwerpjaarrekening aan het Dagelijks Bestuur van de MRA geven. Vóór 24 juni 2010 wordt de ontwerpjaarrekening met de commentaren aan het Algemeen Bestuur van de MRA ter vaststelling aangeboden.

In de jaarrekening worden uitsluitend financiële zaken vermeld. Informatie over bedrijfsvoering en inhoudelijke ontwikkelingen zijn in het jaarverslag opgenomen. Het jaarverslag wordt gelijktijdig met de ontwerpjaarrekening aan de gemeenten aangeboden.

2. Balans per 31 december 2009

(bedragen x € 1.000)

ACTIVA	Ultimo 2009	Ultimo 2008
Vaste activa		
Materiële activa	19	34
-Investerings met een economisch nut	19	34
Totaal Vaste activa		34
Viottende activa		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	120	119
-Overige Vorderingen	2	1
-Vorderingen op openbare lichamen	118	118
Liquide middelen	1289	976
-Banksaldo	1289	976
Overlopende activa	23	20
Totaal viottende activa	1432	1115
Totaal activa	1451	1149

PASSIVA	Ultimo 2009	Ultimo 2008
Vaste passiva		
Eigen vermogen	448	394
-Algemene reserve	39	15
-Bestemmingsreserves	360	355
-Resultaat na bestemming	49	24
Voorzieningen	87	115
-Voor verplichtingen, verliezen en risico's	87	115
Totaal vaste passiva	535	509
Viottende passiva		
Netto viottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	825	291
-Overige schulden	118	72
Schulden aan openbare lichamen	707	219
Overlopende passiva	91	349
Totaal viottende passiva	916	640
Totaal passiva	1451	1149

3. Programmarekening over het begrotingsjaar 2009

(bedragen x € 1.000)	Begroting 2009	Realisatie 2009	Realisatie 2008
Omschrijving			
Dekkingsmiddelen			
Milieuprogramma's MRA-gemeenten	2353	2440	2383
Extra opdrachten	382	289	313
Overige inkomsten	-	53	194
Subtotaal	2735	2782	2890
BTW transparantieregeling		-94	-110
Kosten			
Personeelskosten	2202	2161	2155
Overige kosten	517	567	558
Subtotaal	2719	2728	2713
BTW transparantieregeling		-94	-110
Resultaat voor bestemming	17	54	177
Toevoeging /onttrekking bestemmingsreserve	-17	-5	-153
Resultaat na bestemming	0	49	24

In 2009 zijn geen begrotingswijzigingen toegepast.

4. Toelichtingen

4.1 Grondslagen voor waardering en resultaat bepaling

4.1.1 Inleiding

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) daarvoor geeft.

4.1.2 Besluit Begroting en Verantwoording

In 2009 is bij besluit een aantal wijzigingen aangebracht in het Besluit Begroting en verantwoording provincies en gemeenten. Deze wijzigingen hebben voor de jaarrekening van de MRA in 2009 geen gevolgen.

4.1.3 Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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

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

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waar ze betrekking op hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskostengerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt. Daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals overlopend vakantiegeld, verlofafspraken en dergelijke.

Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van een meerjarenraming, te weten vier jaar. Indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (reorganisatie) dient wel een verplichting gevormd te worden.

4.1.4 Balans

4.1.4.1 Vaste activa

4.1.4.1.1 Materiële vaste activa

Investerings met een economisch nut. Deze activa worden gewaardeerd tegen de verkrijging- of vervaardigingsprijs. De gehanteerde afschrijvingstermijnen bedragen in jaren:

Machines, apparaten en installaties:

Automatiseringshardware	5
Straalverbinding	7

4.1.4.2 Vlottende activa

4.1.4.2.1 Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden tegen nominale waarde gewaardeerd.

4.1.4.2.2 Liquide middelen en overlopende posten

Deze activa worden tegen nominale waarde gewaardeerd.

4.1.4.3 Vaste passiva

4.1.4.3.1 Voorzieningen

Voorzieningen worden tegen nominale waarde gewaardeerd.

4.1.4.4 Vlottende passiva

Vlottende passiva worden tegen nominale waarde gewaardeerd.

4.2 Toelichting op de balans per 31 december 2009

(bedragen x € 1000)

4.2.1 Vaste Activa

4.2.1.1 Materiële vaste activa

De overige investeringen met een economisch nut kunnen als volgt worden onderverdeeld:

Boekwaarde ultimo (bedragen x € 1.000)	2009	2008
Machines, apparaten, gereedschappen	19	34
Totaal	19	34

Het onderstaande overzicht geeft het verloop van de boekwaarde van de overige investeringen met economisch nut weer:

(bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 01-01-2009	Inves- teringen	Desinves- teringen	Afschrij- vingen	Bijdragen van derden	Afwaar- deringen	Boekwaarde 31-12-2009
machines, apparaten, gereedschappen	34			15			19
Totaal	34			15			19

4.2.2 Vlottende activa

4.2.2.1 Uitzettingen korter dan één jaar

De vorderingen bestaan uit het openstaande debiteurensaldo per 31 december 2009.

(bedragen x € 1.000)	2009	2008
Vorderingen op openbare lichamen	118	118
Overige vorderingen	2	1
Totaal	120	119

4.2.2.2 Liquide middelen

Het saldo van de liquide middelen bestaat uit de volgende componenten:

(bedragen x € 1.000)	2009	2008
Kassaldo	0	0
Banksaldo	1289	976
Totaal	1289	976

4.2.2.3 Overlopende activa

De post overlopende activa kan als volgt onderscheiden worden:

(bedragen x € 1.000)	2009	2008
Nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde posten	23	20
Totaal	23	20

4.2.3 Passiva

4.2.3.1 Eigen vermogen

Het in de balans opgenomen Eigen Vermogen bestaat uit onderstaande posten.

(bedragen x € 1.000)	2009	2008
Algemene Reserve	39	15
Bestemmingsreserve	360	355
Resultaat na bestemmingen	49	24
Totaal	448	394

Het verloop van reserves in 2009 wordt in onderstaand overzicht per reserve weergegeven.

Reseves	saldo	vrijval	toevoeging	onttrekking	Bestemming	Saldo
	01-01-2009				resultaat 2008	31-12-2009
A. Algemene Reserve	15				24	39
B. Bestemmingsreserves:						
1. Inv. professionalisering Handhaving	24					24
2. Smart Documents	5			1		4
3. Impl. strategische visie	12					12
4. Invoering externe veiligheid	18			4		14
5. Strategie voor Groei	16					16
7. SEPH afwikkeling	157			18		139
8. Eigen Risico Sociale Verzekeringen	57					57
9. Investeringsreserve	66		67	39		94
Totaal bestemmingsreserve:	355		67	62		360
Totaal	370		67	62	24	399
Toevoegingen min onttrekkingen aan reserves =>			5			

Onder Bestemming resultaat staan de toevoegingen of onttrekkingen vermeld uit hoofde van de bestemming van het resultaat in het voorgaande boekjaar. De toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves zijn conform de bestedingsdoelen die door het bestuur zijn bepaald bij het creëren van de reserve of hiervoor is een afzonderlijk bestuursbesluit genomen.

Specificatie van de aard en de reden van de reserves en mutaties hierin:

A. Algemene reserve:

- Deze reserve is ontstaan door de resultaten van de boekjaren 1999 tot en met 2008.

B. Bestemmingsreserves:

1. Implementatie professionalisering milieuhandhaving: Deze reserve is gevormd om na de uitkomst van het landelijk onderzoek professionalisering van de milieuhandhaving ook in de toekomst aan de professionaliseringscriteria te kunnen blijven voldoen. In het jaar 2009 zijn er geen onttrekkingen gedaan. Naar aanleiding van een audit van de provincie in 2009 en de voorbereidingen op de uitvoeringsdiensten worden in 2010 onttrekkingen verwacht ten gunste van de professionalisering van de handhaving.
2. Smart documents: Smart Documents is een softwarepakket voor het schrijven van handhavingbrieven. In 2009 zijn kosten gemaakt voor scholing gericht op het gebruik van Smart Documents en ten laste gebracht van de reserve.
3. Strategische visie: Met deze reserve worden kosten gedekt om de doelen in de strategische visie van de MRA te realiseren. In 2007 is door het bestuur van de MRA besloten om, naar aanleiding van de doorlichting, te werken aan de interne organisatie. In het jaar 2009 zijn er geen onttrekkingen gedaan. In 2010 worden onttrekkingen verwacht in het kader van uitvoering van het businessplan 2008-2018.
4. Invoering externe veiligheid: Deze reserve is gevormd om in samenwerking met anderen (Veiligheidsregio Noord Holland Noord en gemeente Heerhugowaard) de risico's van gevaarlijke stoffen voor burgers en bedrijven in kaart te brengen. In 2009 zijn kosten gemaakt voor scholing in het kader van externe veiligheid en ten laste gebracht van de reserve.
5. Strategie voor Groei: Deze reserve is gevormd voor ondersteuning bij het vaststellen van een groeistrategie en het inzichtelijk maken van de benodigde capaciteit hiervoor. Als gevolg van het bestuursbesluit naar aanleiding van de doorlichting van de MRA zijn in 2009 geen onttrekkingen gedaan. In 2010 zal weer gebruikt worden gemaakt van de reserve.
6. SEPH afwikkeling: In het bestuursbesluit van het Regionaal Milieu Overleg Handhaving - bestuurlijk (RMOH-b) d.d. 3 juli 2006 is het SEPH vanaf 1 januari 2007 opgeheven. Het personeel is overgenomen door de MRA. Ten behoeve de inzetbaarheid en als vergoeding voor productieverlies is een reservering gedaan ter grote van de afkoopsom die is bepaald bij de opheffing van het SEPH en de overgang van het personeel naar de MRA. In 2009 zijn ten behoeve van boventalligheid, productieverlies en (om)scholing van de voormalig SEPH medewerker onttrekkingen gedaan ten laste van de reserve.
7. Eigen Risico Sociale Verzekeringen: De MRA is eigen risico drager in het kader van bepaalde sociale verzekeringen. In de jaren 2007 en 2008 zijn de bedragen van de ingehouden pseudo-WW toegevoegd aan de reserve.
8. Investeringsreserve: Met de begroting van 2008 is een dotatie aan de investeringsreserve ingesteld. In 2009 zijn er gelden bij bestuursbesluit beschikbaar gesteld voor de interne verhuizing van de MRA in het Regiohuis (17) en voor de implementatie van het nieuwe milieu-informatie systeem (22).

4.2.3.2 Voorzieningen

Het verloop van de voorzieningen in 2009 wordt in onderstaand overzicht weergegeven:

Voorzieningen (bedragen x € 1.000)	Saldo 01-01-2009	Toevoeging	Vrijval	Aanwending	Saldo 31-12-2009
1.Klimaatbeleid 2004-2007	45			19	26
2.ISV gelden 2002-2005	50				50
3.Gevolgen doorlichting MRA	20			9	11
Totaal	115			28	87

In de kolom 'Vrijval' zijn de bedragen opgenomen welke ten gunste van de rekening van baten en lasten zijn vrijgevallen. Alle aanwendingen van de voorzieningen zijn rechtstreeks ten laste van de voorziening gebracht.

Specificatie van de aard en de reden van de voorzieningen en mutaties hierin:

1. Klimaatbeleid: Deze voorziening geeft dekking voor projecten die tot doel hebben om belasting voor het klimaat te reduceren. Te denken valt aan de actie zonnesteek, kleine windturbines, informatie aan woningbouw corporaties etc. In 2009 zijn er nog kosten gemaakt voor de actie zonnesteek 2008.
2. ISV gelden 2002-2005: Deze voorziening komt voort uit het Investeringsbudget Stedelijke Vernieuwing. Voor de MRA gemeenten heeft MRA de projecten Oriënterende onderzoeken en Oriënterende onderzoeken nieuwe stijl uitgevoerd. De kosten voor het actueel houden van digitale bodeminformatie (BIS/GIS) zijn uit deze voorziening betaald. De verantwoording voor deze uitgaven is goedgekeurd door de provincie Noord Holland. Deze voorziening is in 2007 financieel afgewikkeld. Voor de gemeenten Bergen en Graft – De Rijk kan het restant nog worden ingezet voor bepaalde onderdelen van ISV 2. In 2010 zal beoordeeld worden hoe de gelden kunnen worden aangewend. Indien er geen aanwendingsmogelijkheden zijn zal worden verzocht om restitutie van de gelden aan de betreffende gemeenten.
3. Gevolgen doorlichting MRA: Als gevolg van de doorlichting van de MRA zijn diverse activiteiten gepland en uitgevoerd om de organisatie op orde te brengen. Hierbij zal gebruik worden gemaakt van advisering en ondersteuning van derden. In 2009 is er een tevredenheidsonderzoek uitgevoerd onder klanten. De kosten hiervoor zijn ten laste gebracht van de voorziening. In 2010 worden verdere activiteiten verwacht in het kader van de organisatieverbetering. De kosten hiervoor zullen ten laste zullen worden gebracht van de voorziening.

4.2.4 Vlottende passiva

Onder de vlottende passiva zijn opgenomen:

(bedragen x € 1.000)	2009	2008
Kortlopende schulden < 1 jaar	825	291
Overlopende passiva	90	349
Totaal	915	640

4.2.4.1 Kortlopende schulden

(bedragen x € 1.000)	2009	2008
Crediteuren	825	291
Totaal	825	291

4.2.4.2 Overlopende passiva

De specificatie van de post 'Overlopende passiva' is als volgt:

(bedragen x € 1.000)	2009	2008
Vooruit ontvangen bedragen	27	14
Nog te betalen bedragen	64	335
Totaal	91	349

Overlopende passiva bestaan uit nog te betalen kosten en vooruit ontvangen bedragen. De nog te betalen kosten bestaan onder andere uit bedragen die nog moeten worden betaald en waar nog geen facturen voor zijn ontvangen o.a. bankkosten, accountantskosten, implementatie van het nieuwe MIS Systeem en het maken van geluidbelastingkaarten. De vooruit ontvangen bedragen bestaan onder andere uit voorschotten die in het kader van het klimaatbeleid van de gemeenten Bergen, Graft-De Rijk, Heiloo en Schermer zijn gefactureerd. Deze voorschotten worden aangewend om uitvoeringskosten in het kader van het klimaatbeleid te dekken.

De in de balans opgenomen, van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen, voorschotten (vooruit ontvangen bedragen) kunnen als volgt worden gespecificeerd:

omschrijving	saldo 01-01-2009	toevoeging	aanwending	saldo 31-12-2009
Klimaatbeleid	0	129	116	13
Totaal	0	129	116	13

Het resterende saldo (14) van de vooruit ontvangen bedragen is een betaling van UWV die nog afgewikkeld moet worden.

4.2.5 Langlopende financiële verplichtingen

De MRA is voor een aantal toekomstige jaren verbonden aan verschillende, niet uit de balans blijkende financiële verplichtingen. Hieronder volgt een opsomming van de belangrijkste verplichtingen.

- (630.000) Huurovereenkomst Hertog Aalbrechtweg 5, tot en met december 2014. In 2009 is een nieuw huurcontract met een looptijd van vijf jaar overeengekomen met de nieuwe eigenaar van het gebouw.
- (€ 34.000) leasecontract voor 3 bedrijfsauto's met de vervaldatum: april 2010, oktober 2013 en mei 2014.

4.3 Toelichting op de programmarekening

4.3.1 Toelichting op de kosten van de programmarekening

Personeelskosten: kosten die verband houden met personeel.

Overige kosten: de kosten voor huisvesting, automatisering, (facilitaire) ondersteuning, kapitaallasten en algemene kosten.

4.3.2 Toelichting op de dekkingsmiddelen van de programmarekening

Milieuprogramma's MRA-gemeenten: dekkingsmiddelen voor de kosten van het uitvoeren van de gemeentelijke milieuprogramma's 2009. In de milieuprogramma's 2009 van de deelnemende gemeenten is het aantal uren afgesproken dat de MRA besteedt aan de uitvoering van de gemeentelijke milieutaken. Deze uren worden vermenigvuldigd met het voor 2009 vastgestelde uur tarief (€ 77) en bij de gemeenten in rekening gebracht.

Extra opdrachten: dit is de vergoeding voor extra opdrachten die de MRA-gemeenten en andere gemeenten en instellingen hebben verstrekt. Hieronder vallen de bijdragen van de gemeente Zeevang, de Milieudienst Kop van Noord Holland en gemeente Langedijk voor werkzaamheden die de MRA voor deze organisaties heeft uitgevoerd.

Overige inkomsten: dit zijn onder andere rente-inkomsten, bijdragen van derden voor uittreksels uit het bodeminformatiesysteem en eenmalige opbrengsten.

4.4 Beknopte analyse van de verschillen tussen de programmarekening en de begroting 2009

(bedragen x € 1.000)	Realisatie begrotingsjaar	Raming Begrotingsjaar
Baten	2.782	2.735
Lasten	2.728	2.719
Saldo		
Onvoorzien		
Resultaat voor bestemming	54	17
Toevoeging/onttrekking bestemmingreserves	-5	-17
Resultaat na bestemming	49	0

De begroting is opgesteld exclusief BTW. De realisatie wordt gepresenteerd inclusief BTW. In 2009 zijn geen begrotingswijzigingen toegepast.

In de analyse wordt het bedrag van de doorgeschoven BTW als verschil bij baten en lasten opgenomen.

Baten (+47):

- BTW (94): Bedrag dat is 'doorgeschoven' aan de gemeenten in het kader van de transparantieregeling.
- Extra opdrachten (-101): De MRA heeft in 2009 minder opdrachten uitgevoerd dan begroot. Vooral opbrengsten uit extra opdrachten bij niet aangesloten gemeenten zijn achtergebleven bij de verwachting.
- Rentebaten (5): De renteopbrengsten zijn het gevolg van bedragen die zijn bijgeschreven op rekening van de MRA ten behoeve van de reserves.
- Overige opbrengsten (25): Vergoeding voor informatieverstrekking en overige bijdragen van derden.
- Inkomsten uit vorige dienstjaren (24): Dit bedrag heeft betrekking op nagekomen baten.

Lasten (+9):

- BTW (94): betaalde BTW die in aanmerking komt voor de transparantieregeling. Het bedrag is doorgeschoven aan de gemeenten.
- Personeelskosten (-97): als gevolg van minder opbrengsten uit extra opdrachten zijn minder kosten gemaakt die verband houden met personeel.
- Automatisering (18): Als gevolg van de implementatie en ingebruikname van een nieuw milieu-informatiesysteem zijn de kosten voor automatisering hoger dan begroot. Hiervoor is conform bestuursbesluit dekking uit de investeringsreserve.
- Verhuiskosten (26): Door de verhuizing die in 2009 heeft plaatsgevonden zijn extra kosten gemaakt. Hiervoor is conform bestuursbesluit dekking uit de investeringsreserve.
- Overige kosten (-32): In 2009 zijn minder kosten geboekt voor afschrijvingen, verzekeringen en representatie.

5.Accountantsverklaring



Aan het algemeen bestuur
van de Gemeenschappelijke Regeling
Milieudienst Regio Alkmaar (MRA)
Postbus 53
1800 BC ALKMAAR

Datum
4 maart 2010

Behandeld door
drs. S.A.A. Laan RA

Ons kenmerk
100140 R/TZ/3112538470

Accountantsverklaring

Verklaring betreffende de jaarrekening

Wij hebben jaarrekening 2009 van de Gemeenschappelijke Regeling Milieudienst Regio Alkmaar te Alkmaar, bestaande uit de balans per 31 december 2009 en de programmarekening over 2009 met de toelichtingen, gecontroleerd.

Verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur

Het dagelijks bestuur van Milieudienst Regio Alkmaar is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag, beide in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten.

Deze verantwoordelijkheid houdt onder meer in dat de jaarrekening zowel de baten en lasten als de activa en passiva getrouw dient weer te geven, en dat de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Rechtmatige totstandkoming betekent in overeenstemming met de begroting, en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling.

Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van zowel de baten en lasten als de activa en passiva, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat en voor de naleving van de relevante wet- en regelgeving, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle, als bedoeld in artikel 213, lid 2 van de Gemeentewet. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder het Besluit Accountantscontrole Provincies en Gemeenten en het controleprotocol dat door het algemeen bestuur op 18 februari 2006 is vastgesteld. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Deloitte Accountants B.V. is ingeschreven in het handelsregister van de Kamer van Koophandel te Rotterdam onder nummer 24362853.

Member of
Deloitte Touche Tohmatsu



2.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van zowel de baten en lasten als de activa en passiva, alsmede het voor de naleving van de wet- en regelgeving relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn, maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de gemeenschappelijke regeling. Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving, van de redelijkheid van schattingen die het dagelijks bestuur van Milieudienst Regio Alkmaar heeft gemaakt, een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening, alsmede een evaluatie van het normenkader voor rechtmatigheid zoals vastgesteld door algemeen bestuur op 18 februari 2006 en de operationalisering van het normenkader voor rechtmatigheid in de beheersorganisatie van de gemeenschappelijke regeling.

De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1 % en voor onzekerheden 3 % van de totale lasten. Deze goedkeuringstolerantie is door het algemeen bestuur gelijktijdig met het controleprotocol vastgesteld.

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

Oordeel

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening van Milieudienst Regio Alkmaar een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2009 als van de activa en passiva per 31 december 2009 in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten.

Voorts zijn wij van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling.



3.

Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 213, lid 3 onder d Gemeentewet melden wij dat het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening.

Deloitte Accountants B.V.

Was getekend: ing. J.L. Wisse RA