

**Concept
Jaarstukken 2010**
(Jaarverslag en Jaarrekening)

Milieudienst Regio Alkmaar

Vastgesteld door het Dagelijks Bestuur MRA: 18 april 2011
Vastgesteld door het Algemeen Bestuur MRA: 23 juni 2011

Inhoudsopgave

1. Inleiding.....	3
2. Programmaverantwoording	4
2.1 Verantwoording over realisatie van programma	4
2.1.1 Algemene doelstelling gemeenschappelijke regeling MRA	4
2.1.2 Gewenste effecten.....	4
2.1.3 Activiteiten	4
2.2 Algemene dekkingsmiddelen	6
2.3 Bedrag voor onvoorzien	6
3. Paragrafen	7
3.1 Weerstandsvermogen.....	7
3.2 Bedrijfsvoering	8
3.3 Verbonden partijen.....	9
4. Balans per 31 december 2010.....	10
5. Programmarekening over het begrotingsjaar 2010	11
6. Toelichtingen	12
6. Toelichtingen	12
6.1 Grondslagen voor waardering en resultaat bepaling	12
6.1.1 Inleiding.....	12
6.1.2 Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening	12
6.1.3 Balans	12
6.2 Toelichting op de balans per 31 december 2010.....	13
6.2.1 Vaste Activa	13
6.2.2 Vlottende activa	14
6.2.3 Passiva.....	14
6.2.4 Vlottende passiva	17
6.2.5 Langlopende financiële verplichtingen	18
6.3 Toelichting op de programmarekening over 2010	18
7. Controleverklaring van de accountant	21

1. Inleiding

Voor u ligt het jaarverslag en de jaarrekening 2010 van de Milieudienst Regio Alkmaar (MRA). Ze vormen samen de jaarstukken als bedoeld in artikel 24 van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). Ze tonen de realisatie ten opzichte van de begroting. Het jaarverslag is tevens de verantwoording van verrichte werkzaamheden van het bestuur als bedoeld in artikel 28 van de gemeenschappelijke regeling.

De MRA heeft een goed jaar achter de rug. Het jaar is afgesloten met een **positief financieel resultaat van € 35.693,58** en de MRA heeft in totaal **103%** van de met de gemeenten afgesproken productie gerealiseerd. De productiedoelstellingen zijn met de beschikbare budgetten voor alle gemeenten gehaald. In de jaarrapportages wordt per gemeente een uitwerking van de productie per gemeente gegeven.

Bezuinigingen

De MRA is zich ervan bewust dat de maatregelen, die door de overheid worden genomen naar aanleiding van de financiële crisis, de komende jaren consequenties zullen hebben op de hoogte van de rijksuitkeringen aan onze deelnemende gemeenten. De MRA zal zich, zoals voorheen, inzetten om kostenbesparingen te realiseren ten gunste van de deelnemende gemeenten. Het bestuur van de MRA heeft eind 2010 bezuinigingsvoorstellen vastgesteld, te realiseren in de periode tot en met 2013.

2. Programmaverantwoording

2.1 Verantwoording over realisatie van programma

De activiteiten van de MRA worden uitgevoerd binnen één programma: 'milieutaken'.

2.1.1 Algemene doelstelling gemeenschappelijke regeling MRA

In 2010 heeft de MRA de milieutaken voor Alkmaar, Bergen, Castricum, Graft-De Rijk, Heiloo en Schermer uitgevoerd (voor Alkmaar en Castricum hoofdzakelijk vergunningverlening en handhaving). Er is invulling gegeven aan milieusamenwerking tussen de deelnemende gemeenten door bestuursoverleg, overleg met milieucoördinatoren en uitvoering en coördinatie van regionale projecten.

2.1.2 Gewenste effecten

In 2010 heeft de MRA een bijdrage geleverd aan het realiseren van het milieubeleid van de aangesloten gemeenten en het uitvoeren van verplichtingen uit wet- en regelgeving op het gebied van milieu.

2.1.3 Activiteiten

De milieudienst verricht, conform de gemeenschappelijke regeling en afzonderlijke dienstverleningovereenkomsten, de volgende werkzaamheden op het gebied milieu:

- Technische, juridische en administratieve werkzaamheden met betrekking tot milieu en bedrijven, geluid en bodem.
- Beleid formuleren met betrekking tot de taakvelden milieu en bedrijven, geluid, bodem, afvalstoffen, energie, gemeentelijke interne milieuzorg, duurzaam bouwen, milieucommunicatie en natuur- en milieueducatie.
- Werkzaamheden ten behoeve van gemeentelijke interne milieuzorg, energiecoördinatie, milieucommunicatie en natuur- en milieueducatie.
- Integreren van milieuzaken in de ambtelijke organisatie van de deelnemende gemeenten in de beleidsvelden ruimtelijke ordening, bouwen en wonen, verkeer en vervoer, openbare werken, economie en groenbeleid.
- In ontvangst nemen en behandelen van klachten, die betrekking hebben op de genoemde taakvelden.

Bovengenoemde activiteiten zijn onderverdeeld naar de hoofdactiviteiten Regulering & Handhaving, Milieu & Ruimte en Beheer & Communicatie.

- Regulering & Handhaving: producten en diensten die de MRA levert met betrekking tot meldingen, vergunningen en handhaving. De producten vloeien met name voort uit de Wet milieubeheer.

- Milieu & Ruimte: producten en diensten die de MRA levert op de beleidsterreinen klimaat, afval, bodem, geluid, lucht, natuur, milieu en ruimte.
- Beheer & Communicatie: producten en diensten met betrekking tot planning en verantwoording, communicatie, kwaliteitszorg en inhoudelijke ontwikkelingen op milieugebied.

In onderstaande tabellen wordt de besteding van uren in 2010 weergegeven per hoofdactiviteit (tabel 2.1) en per gemeente (tabel 2.2). In de jaarrapportages per gemeente staat een gedetailleerde weergave van onze werkzaamheden en resultaten per gemeente.

Tabel 2.1: Besteding van uren per hoofdactiviteit

Hoofdactiviteiten	Raming 2010	Realisatie 2010
Regulering & Handhaving		
• Uren	22.550	22.356
Milieu & Ruimte		
• Uren	13.188	10.075
Beheer & Communicatie		
• Uren	2.027	2.424
Uren totaal	37.765	34.855
Dienstverleningsovereenkomsten	30.556	31.472
Extra opdrachten	7.209	3.383

Als gevolg van de slechte economische situatie in 2010 zijn de klanten van de MRA terughoudender geworden in het verstrekken van extra opdrachten. Onze klanten zijn in 2010 geconfronteerd met bezuinigingen als gevolg van verminderde lokale inkomsten (bijvoorbeeld uit bouwleges) en inkomsten van het Rijk.

Tabel 2.2: Besteding van uren per gemeente (dienstverleningsovereenkomst)

Gemeente	Raming 2010	Realisatie 2010
Alkmaar	8.840	8.963
Bergen	7.250	7.393
Castricum	5.091	5.405
Graft-De Rijp	2.573	2.797
Heiloo	4.021	4.027
Schermer	2.781	2.887
Totaal	30.556	31.472

De MRA heeft in 2010 de productiedoelstellingen voor alle klanten gerealiseerd. Er is in totaal 103% geleverd van de uren die zijn vastgelegd in de dienstverleningsovereenkomsten met de gemeenten. De productie is gerealiseerd met de bestaande medewerkerscapaciteit van de MRA.

2.2 Algemene dekkingsmiddelen

De MRA heeft in 2010 de volgende opbrengsten gerealiseerd:

Tabel 2.3: Algemene dekkingsmiddelen 2010

	Raming 2010	Realisatie 2010
Deelnemende gemeenten		
• <i>Dienstverleningsovereenkomsten</i>	€ 2.372.673	€ 2.372.673
• <i>Extra opdrachten</i>	€ 404.502	€ 222.012
Derden	€ 155.309	€ 40.715
Overig	-	€ 22.831
Totaal	€ 2.932.484	€ 2.658.231

Als gevolg van terughoudendheid bij de klanten van de MRA zijn minder extra opdrachten aan de MRA verstrekt. De MRA heeft overige opbrengsten gerealiseerd uit interest, vergoedingen en overige bijdragen. In hoofdstuk 6.3 'Toelichting op de programmarekening' wordt een analyse van de belangrijkste verschillen tussen realisatie en raming gegeven.

2.3 Bedrag voor onvoorzien

In 2010 zijn, evenals in de begroting, geen bedragen als onvoorzien gekenmerkt.

3. Paragrafen

3.1 Weerstandvermogen

Het weerstandsvermogen geeft aan in welke mate de MRA in staat is bedrijfsmatige tegenvallers met financiële consequentie op te vangen. In de gemeenschappelijke regeling is opgenomen dat de deelnemende gemeenten, na besluit van het Algemeen Bestuur, uiteindelijk verantwoordelijk zijn voor een eventueel exploitatietekort bij de MRA. Aangezien alle toekomstige kosten, voor zover te voorzien, zijn opgenomen in de begroting is het weerstandsvermogen vooral afhankelijk van in te schatten risico's en bestaand beleid.

Inventarisatie van weerstandcapaciteit 31 december 2010

Tabel 3.1: Weerstandcapaciteit

	Stand per 31-12-2010
Algemene Reserve	€ 68.110
Bestemmingsreserves	€ 375.223
Nog te bestemmen resultaat	€ 35.694
Weerstandcapaciteit	€ 479.027

In paragraaf 6.2.3.1. 'Eigen vermogen' wordt een opsomming gegeven van afzonderlijke bestemmingsreserves.

Inventarisatie van risico's

Contracten met gemeenten

Door de wens van aangesloten gemeenten bepaalde hoofdactiviteiten minder af te nemen is het begrip incidentele uren ontstaan. Deze uren worden meegenomen in de tariefbepaling (totale kosten MRA gedeeld door totaal aantal te declareren uren), echter deze worden niet gegarandeerd afgenomen door gemeenten. Voor deze uren bestaat de 'inspanningsverplichting' deze te 'vermarkten' aan deelnemende gemeenten of derden. Mocht dit niet lukken dan kunnen de hierdoor ongedekte kosten een negatieve invloed hebben op het resultaat. Om de risico's te verminderen gaat de MRA er in de begroting vanuit dat vast personeel wordt betaald met vaste opbrengsten uit de dienstverleningsovereenkomsten. Inhuur is alleen mogelijk met opbrengsten uit extra opdrachten.

Voormalig SEPH

De MRA heeft in 2007 de afkoopsom ter beëindiging van het SEPH (€ 202.050) gefactureerd aan de deelnemende gemeenten. De hiermee gecreëerde reserve wordt gebruikt voor compensatie van kosten voor (vergroting van) inzetbaarheid en productieverlies van overgekomen personeel van het SEPH. Sinds de instelling van de reserve zijn bedragen onttrokken ter compensatie van kosten ter vergroting van inzetbaarheid en boventaligheid.

In 2010 zijn bedragen onttrokken voor opleiding en productieverlies. Naar verwachting is het resterende bedrag voldoende voor volledig productieve inzetbaarheid van SEPH personeel binnen de MRA.

Afhankelijkheid subsidie inkomsten

De MRA voert projecten uit die worden gefinancierd met inkomsten uit subsidies. Vaste medewerkers voeren dan, soms voor langere tijd, taken uit in tijdelijke projecten. Om het risico van overcapaciteit bij het beëindigen van subsidieprojecten te voorkomen, mag een eventueel capaciteitstekort binnen de vaste taken, als gevolg van werkzaamheden in tijdelijke projecten, niet worden opgevuld met nieuwe vaste capaciteit.

Eigen risico sociale verzekeringen.

MRA is eigen risicodragers betreffende de Werkloosheidswet en WGA. Dit houdt in dat MRA bij werkloosheid van een (oud) medewerker en gedeeltelijke arbeidsongeschiktheid aansprakelijk is voor (een deel) van de kosten van de uitkering. Dit risico is (deels) afgedekt door het creëren van een reserve. In 2007 is een claim ontvangen betreffende werkloosheid van een oud-medewerker. In 2010 was deze oud-medewerker weer werkzaam en hebben geen onttrekkingen plaatsgevonden.

3.2 Bedrijfsvoering

Verkiezingen

Op 3 maart 2010 hebben in heel Nederland gemeenteraadverkiezingen plaatsgevonden. Ook de zes gemeenten die deelnemen aan de MRA, hebben een nieuwe raad en college van burgemeester en wethouders gekregen. Dit heeft er toe geleid dat de samenstelling van het bestuur van de MRA is veranderd in 2010.

De samenstelling van het Algemeen en Dagelijks Bestuur zag er voor de verkiezingen van 2010 als volgt uit:

Tabel 3.2: Samenstelling bestuur voor verkiezingen

Bestuurder	Gemeente	Functie
De heer S.H. Binnendijk	Alkmaar	Voorzitter AB en DB
De heer A. Plomp	Bergen	Lid AB en DB
Mevrouw C. Portegies	Castricum	Lid AB en DB
De heer R. Opdam	Heiloo	Lid AB en DB
De heer D. van der Goot	Graft-De Rijk	Lid AB en agendalid DB
De heer J.J. van Drunen	Schermer	Lid AB en agendalid DB

De samenstelling van het Algemeen en Dagelijks Bestuur zag er na de verkiezingen van 2010 als volgt uit:

Tabel 3.3: Samenstelling bestuur na verkiezingen

Bestuurder	Gemeente	Functie
De heer J.P. Nagengast	Alkmaar	Voorzitter AB en DB
De heer A. Hietbrink	Bergen	Lid AB en DB
Mevrouw C. Portegies	Castricum	Lid AB en DB
Mevrouw D. Schmalschläger	Heiloo	Lid AB en DB
De heer P.J. Zwitselaar	Graft-De Rijk	Lid AB en agendalid DB
De heer W. van Enter	Schermer	Lid AB en agendalid DB

Het Algemeen Bestuur van de MRA bestaat uit de portefeuillehouders milieu van alle MRA-gemeenten. Het Algemeen Bestuur is in 2010 twee maal bijeen geweest.

De belangrijkste onderwerpen, die in 2010 op de agenda van de vergaderingen stonden, waren: vaststelling van de jaarrekening 2009, het jaarverslag 2009, de begroting 2011 en de bezuinigingen MRA 2011-2014; overdracht resterende milieutaken Castricum en aansluiting gemeente Heerhugowaard tot de gemeenschappelijke regeling MRA.

Het Dagelijks Bestuur van de MRA bestond in 2010 uit de vertegenwoordigers van Alkmaar, Bergen, Castricum en Heiloo. De vertegenwoordigers van Graft-De Rijk en Schermer werden als agendalid geïnformeerd. Het Dagelijks Bestuur is in 2010 vier maal bijeen geweest. De belangrijkste onderwerpen in 2010 waren: bestuursrapportages, samenwerking bodeminformatiesysteem (BIS) met Milieudienst West Friesland, jaarstukken 2009, begroting 2011, bezuinigingen MRA 2011-2014 en klachtenregeling 'Ongewenst gedrag'.

Investeringsen

In 2010 zijn geen te activeren investeringen gedaan.

Organisatiestructuur

Begin 2010 waren 33 medewerkers in dienst van MRA. In 2010 hebben twee medewerkers van de MRA gebruik gemaakt van de FPU-regeling. Eind 2010 waren nog 31 medewerkers in dienst.

Verzuim

Het gemiddelde ziekteverzuimpercentage in 2010 was 5,69%. Dit is substantieel lager dan 2009: 9,29%. De MRA besteedt sinds 2009 extra aandacht aan het onderwerp verzuim door het instellen van een 'sociaal medisch team' (SMT).

Informatievoorziening

In 2008 heeft het bestuur van de MRA besloten over te gaan op een nieuw Milieu Informatie Systeem (MIS). Het systeem is op 1 januari 2010 in gebruik genomen.

3.3 Verbonden partijen

De MRA had in 2010 géén verbondenheid met andere partijen, anders dan met onze deelnemende gemeenten: Alkmaar, Bergen, Castricum, Graft-De Rijk, Heiloo en Schermer.

4. Balans per 31 december 2010

Tabel 4.1: Balans per 31 december 2010 (bedragen x € 1.000)

ACTIVA	Ultimo 2010	Ultimo 2009
Vaste activa		
Materiële activa	8	19
-Investerings met een economisch nut	8	19
Totaal Vaste activa	8	19
Vlottende activa		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	80	120
-Overige Vorderingen	1	2
-Vorderingen op openbare lichamen	79	118
Liquide middelen	1188	1289
-Banksaldo	1188	1289
Overlopende activa	14	23
Totaal vlottende activa	1282	1432
Totaal activa	1290	1451

PASSIVA	Ultimo 2010	Ultimo 2009
Vaste passiva		
Eigen vermogen	479	448
-Algemene Reserve	68	39
-Bestemmingsreserves	375	360
-Resultaat na bestemming	36	49
Voorzieningen	77	87
-Voor verplichtingen, verliezen en risico's	77	87
Totaal vaste passiva	556	535
Vlottende passiva		
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	350	825
-Overige schulden	109	118
-Schulden aan openbare lichamen	241	707
Overlopende passiva	384	91
Totaal vlottende passiva	734	916
Totaal passiva	1290	1451

5. Programmarekening over het begrotingsjaar 2010

Tabel 5.1: Programmarekening over begrotingsjaar 2010

(bedragen x € 1.000)	Raming 2010	Realisatie 2010	Realisatie 2009
Omschrijving			
Dekkingsmiddelen			
Dienstverleningsovereenkomsten	2373	2373	2440
Extra opdrachten deelnemende gemeenten	405	222	289
Extra opdrachten derden	155	41	-
Overige inkomsten	-	23	53
Subtotaal	2933	2659	2782
BTW transparantieregeling			-94
Kosten			
Personeelskosten	2320	2056	2161
Overige kosten	592	572	567
Subtotaal	2912	2628	2728
BTW transparantieregeling			-94
Resultaat voor bestemming	21	31	54
Toevoeging /onttrekking bestemmingsreserve	-21	5	-5
Resultaat na bestemming	0	36	49

6. Toelichtingen

6.1 Grondslagen voor waardering en resultaat bepaling

6.1.1 Inleiding

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

De MRA heeft bewust gekozen voor dit model programmarekening. Het model komt tegemoet aan de sturingsmechanismen van het bestuur en de verantwoordingsbehoeften van de gemeenten.

6.1.2 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 arbeidskostengerelateerde 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.

6.1.3 Balans

6.1.3.1 Vaste activa

6.1.3.1.1 Materiële vaste activa

Investerings met een economisch nut. Deze activa worden gewaardeerd tegen de verkrijging- of vervaardigingsprijs.

6.1.3.2 Vlottende activa

6.1.3.2.1 Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden tegen nominale waarde gewaardeerd.

6.1.3.2.2 Liquide middelen en overlopende posten

Deze activa worden tegen nominale waarde gewaardeerd.

6.1.3.3 Vaste passiva

6.1.3.3.1 Voorzieningen

Voorzieningen worden tegen nominale waarde gewaardeerd.

6.1.3.4 Vlottende passiva

Vlottende passiva worden tegen nominale waarde gewaardeerd.

6.2 Toelichting op de balans per 31 december 2010

(bedragen x € 1000)

6.2.1 Vaste Activa

6.2.1.1 Materiële vaste activa

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

Boekwaarde ultimo (bedragen x € 1.000)	2010	2009
Machines, apparaten, gereedschappen	8	19
Totaal	8	19

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

(bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 01-01-2010	Inves- teringen	Desinves- teringen	Afschrij- vingen	Bijdragen van derden	Afwaar- deringen	Boekwaarde 31-12-2010
Machines, apparaten, gereedschappen	19			11			8
Totaal	19			11			8

6.2.2 Vlottende activa

6.2.2.1 Uitzettingen korter dan één jaar

De vorderingen bestaan uit het openstaande debiteurensaldo per 31 december 2010.

(bedragen x € 1.000)	2010	2009
Vorderingen op openbare lichamen	79	118
Overige vorderingen	1	2
Totaal	80	120

6.2.2.2 Liquide middelen

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

(bedragen x € 1.000)	2010	2009
Kassaldo	0	0
Saldo spaarrekening d.o.v.	900	
Banksaldo	287	1289
Totaal	1188	1289

6.2.2.3 Overlopende activa

De post overlopende activa kan als volgt onderscheiden worden:

(bedragen x € 1.000)	2010	2009
Nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde posten	14	23
Totaal	14	23

6.2.3 Passiva

6.2.3.1 Eigen vermogen

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

(bedragen x € 1.000)	2010	2009
Algemene Reserve	68	39
Bestemmingsreserve	375	360
Resultaat na bestemmingen	36	49
Totaal	479	448

Het verloop van reserves in 2010 wordt in onderstaand overzicht per reserve weergegeven.

Tabel 6.1: Overzicht reserves

Reserves	saldo 01-01-2010	vrijval	toevoeging	onttrekking	Bestemming	Saldo
					resultaat 2009	31-12-2010
A. Algemene Reserve	39				29	68
B. Bestemmingsreserves:						
1. Inv. professionalisering Handhaving	24			5		19
2. Smart Documents	4					4
3. Strategische visie	12			5	20	27
4. Invoering externe veiligheid	14					14
5. Strategie voor Groei	16					16
7. SEPH afwikkeling	139			12		127
8. Eigen Risico Sociale Verzekeringen	57					57
9. Investeringsreserve	94		33	16		111
Totaal bestemmingsreserve:	360		33	38	20	375
Totaal	399		33	38	49	443
Toevoegingen min onttrekkingen aan reserves =>			5			

Onder Bestemming resultaat 2009 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 waarvoor een afzonderlijk bestuursbesluit is genomen.

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

A. Algemene reserve:

- Deze reserve is ontstaan uit de resultaten van de boekjaren 1999 tot en met 2009.

B. Bestemmingsreserves:

1. Invoeren 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. Naar aanleiding van een audit van de provincie in 2009 en de voorbereidingen op de Regionale Uitvoeringsdiensten worden komende jaren onttrekkingen verwacht ten gunste van de professionalisering van de handhaving. In het jaar 2010 zijn in dit kader onttrekkingen gedaan voor de opleiding van 3 medewerkers tot Buitengewoon Opsporing Ambtenaar (BOA).
2. Smart documents: de reserve is ingesteld voor het dekken van kosten die samenhangen met in gebruik nemen en stimuleren van het gebruik van geautomatiseerde handhavingsbrieven, algemene correspondentie en formulieren. In 2010 zijn in dit kader geen kosten gemaakt. In 2011 zullen, als gevolg van de inwerkingtreding van het Activiteitenbesluit, de laatste aanpassingen plaatsvinden en zal de reserve zijn verbruikt.

3. Strategische visie: deze reserve is ingesteld om extra kosten te dekken die worden gemaakt ter ondersteuning van de organisatie bij het behalen van de strategische doelen. De komende jaren zullen in het kader van uitvoering van het businessplan 2008-2018 onttrekkingen worden gedaan om de voortgang van de doelstellingen te beoordelen of te stimuleren. In 2010 is een bedrag onttrokken voor het uitvoeren van een nulmeting (juridische) kwaliteitszorg.
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. De reserve zal in 2011 worden verbruikt ten behoeve van het vergroten van het kennisniveau over kwantitatieve risicoanalyses (QRA).
5. Strategie voor Groei: deze reserve is gevormd voor ondersteuning bij het vaststellen en uitvoeren van een groeistrategie en het inzichtelijk maken van de benodigde capaciteit hiervoor. In 2010 zijn er aan deze reserve geen onttrekkingen gedaan. In 2011 worden onttrekkingen verwacht in het kader van het ontstaan van regionale uitvoeringsdiensten.
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 van vergroting van de inzetbaarheid en als vergoeding voor productieverlies is een reservering gedaan ter grootte van de afkoopsom die is bepaald bij de opheffing van het SEPH en de overgang van het personeel naar de MRA. In 2010 zijn ten behoeve van 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 inzake WW en WGA. Deze reserve is ingesteld om onevenredige belasting van de exploitatierekening, als gevolg van claims ingevolgde deze wetgeving, in de eerste twee jaren te voorkomen.
8. Investeringsreserve: Met de begroting van 2008 is beleid met betrekking tot de investeringsreserve ingesteld. In 2010 zijn er onttrekkingen gedaan voor een nieuw Intranet en een restant van de verbouwing i.v.m. de verhuizing naar de 1^e etage van het Regiohuis. Komende jaren worden investeringen gedaan inzake het verder uitrollen van het Milieu Informatie Systeem (MIS), het aanschaffen van een Document Management Systeem (DMS) en administratieve software.

6.2.3.2 Voorzieningen

Het verloop van de voorzieningen in 2010 wordt in onderstaand overzicht weergegeven:

Tabel 6.2: *Overzicht voorzieningen*

Voorzieningen (bedragen x € 1.000)	Saldo 01-01-2010	Toevoeging	Vrijval	Aanwending	Saldo 31-12-2010
1.Klimaatbeleid 2004-2007	26				26
2.ISV gelden 2002-2005	50				50
3.Gevolgen doorlichting MRA	11			11	0
Totaal	87			11	76

In de kolom 'Vrijval' zijn de bedragen opgenomen welke ten gunste van de rekening van baten en lasten zijn vrijgevallen. Alle toepassingen 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. In 2010 heeft de financiële afwikkeling van BANS plaats gevonden. In 2011 zal worden bepaald op welke wijze het resterende saldo zal worden afgewikkeld.
2. ISV gelden 2002-2005: Deze voorziening komt voort uit het Investeringsbudget Stedelijke Vernieuwing. 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 Rijp kan het restant nog worden ingezet voor bepaalde onderdelen van ISV 2. In 2010 zijn gesprekken gevoerd met de gemeenten ten einde te bepalen op welke wijze deze gelden kunnen worden aangewend. Er zijn nog geen definitieve afspraken gemaakt.
3. Gevolgen doorlichting MRA: Als gevolg van de doorlichting van de MRA in 2007 zijn diverse activiteiten gepland en uitgevoerd om de organisatie op orde te brengen. In 2010 is het resterende deel van deze voorziening aangewend voor kosten van derden in dit kader.

6.2.4 Vlottende passiva

Onder de vlottende passiva zijn opgenomen:

(bedragen x € 1.000)	2010	2009
Kortlopende schulden < 1 jaar	350	825
Overlopende passiva	384	91
Totaal	734	916

6.2.4.1 Kortlopende schulden

(bedragen x € 1.000)	2010	2009
Crediteuren	350	825
Totaal	350	825

6.2.4.2 Overlopende passiva

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

(bedragen x € 1.000)	2010	2009
Vooruit ontvangen bedragen	82	27
Nog te betalen bedragen	302	64
Totaal	384	91

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 (bankkosten, accountantskosten, kosten van de gemeente Alkmaar voor diverse diensten, afronding nieuwe intranet etc.).

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

omschrijving	saldo 01-01-2010	toevoeging	aanwending	saldo 31-12-2010
Klimaatbeleid	13	214	159	68
Totaal	13	214	159	68

Het resterende saldo (14) van de vooruit ontvangen bedragen (82) is een betaling van UWV die nog door het UWV afgewikkeld moet worden.

6.2.5 Langlopende financiële verplichtingen

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

- (€ 570.000) 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.
- (€ 53.000) leasecontract voor 3 bedrijfsauto's met de vervaldatum: oktober 2013, mei 2014 en april 2015.

6.3 Toelichting op de programmarekening over 2010

In onderstaande tabel wordt de programmarekening van de MRA over 2010 weergegeven.

Tabel 6.3: Programmarekening over 2010

(bedragen x € 1.000)	Raming 2010	Realisatie 2010
Baten	2.933	2.658
Lasten	2.912	2.628
Saldo	21	31
Onvoorzien	0	0
Resultaat voor bestemming	21	31
Toevoeging/onttrekking aan bestemmingreserves	-21	5
Resultaat na bestemming	0	36

Baten

Tabel 6.4: Gerealiseerde baten over 2010

	Raming 2010	Realisatie 2010
Deelnemende gemeenten		
• Dienstverleningsovereenkomsten	€ 2.372.673	€ 2.372.673
• Extra opdrachten	€ 404.502	€ 222.012
Derden	€ 155.309	€ 40.715
Overig	-	€ 22.831
Totaal	€ 2.932.484	€ 2.658.231

De belangrijkste verschillen tussen gerealiseerd baten en raming zijn:

- Extra opdrachten van deelnemende gemeenten (-182): in 2010 zijn minder extra opdrachten ontvangen dan begroot. De lasten zijn hieraan aangepast.
- Derden (-115): in 2010 zijn minder extra opdrachten van derden ontvangen. De lasten zijn hieraan aangepast.
- Overig (+23): in 2010 zijn niet geraamde opbrengsten gerealiseerd uit interest (+7), vergoedingen (+12) en overige bijdragen (+4).

Lasten

Tabel 6.4: Gerealiseerde lasten over 2010

	Raming 2010	Realisatie 2010
Personeelskosten	€ 2.320.109	€ 2.056.035
Overige kosten	€ 592.213	€ 571.626
Totaal	€ 2.912.322	€ 2.627.661

De belangrijkste verschillen tussen gerealiseerde lasten en raming zijn:

- Personeel (-264): inhuur van personeel en met personeel samenhangende kosten is aangepast aan het lagere niveau van gerealiseerde opbrengsten uit extra opdrachten.
- Overig (-21): de overige kosten zijn aangepast aan de teruglopende opbrengsten uit extra opdrachten.

Transparantieregeling

In het kader van de 'transparantieregeling' heeft de MRA in 2010 voor een bedrag van € 99.513,66 doorgeschoven aan gemeenten die gebruik maken van het BTW-compensatiefonds (Bcf).

Analyse begrotingsafwijkingen en –rechtmatigheid

De geraamde opbrengsten uit extra opdrachten zijn niet gerealiseerd. De MRA heeft de kosten aangepast aan het niveau van de opbrengsten. Dit is mogelijk, omdat de MRA streeft

naar het inzetten van vaste mensen voor de vaste taken. Extra opdrachten kunnen worden uitgevoerd door inhuur.

Na analyse van de begrotingsafwijkingen zijn geen onrechtmatigheden vastgesteld.

Informatie Wet Openbaarmaking uit publieke middelen gefinancierde topinkomens

Er heeft geen overschrijding van het maximum toegestane salaris in het kader van de Wet Openbaarmaking uit publieke middelen gefinancierde topinkomens plaatsgevonden.

7. Controleverklaring van de accountant

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.
Comeniusstraat 8
1817 MS Alkmaar
Postbus 270
1800 AG Alkmaar

Tel: (088) 2887888
Fax: (088) 2889702
www.deloitte.nl

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan het algemeen bestuur
van Milieudienst Regio Alkmaar
Postbus 53
1800 BC ALKMAAR

Verklaring betreffende de jaarrekening

Wij hebben de (in dit rapport opgenomen) jaarrekening 2010 van de Gemeenschappelijke Regeling Milieudienst Regio Alkmaar gecontroleerd. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2010 en de programmarekening over 2010 met de toelichtingen, waarin zijn opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

Verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur

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

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 relevante wet- en regelgeving waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling.

Het dagelijks bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

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.

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

Member of
Deloitte Touche Tohmatsu Limited

110097 R/MG/3112757310



Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het Besluit Accountantscontrole Decentrale overheden en het controleprotocol van de Milieudienst Regio Alkmaar, zoals deze op 18 februari 2006 door uw bestuur is vastgesteld. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten. Bij het maken van deze risico-inschattingen neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening en voor het getrouwe beeld daarvan alsmede voor de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden. Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling.

Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en van de redelijkheid van schattingen die het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling heeft gemaakt, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening. Deze financiële rechtmatigheidscriteria zijn vastgesteld met het normenkader door het 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 en toevoegingen aan reserves. Deze goedkeuringstolerantie is door het algemeen bestuur bij besluit van 18 februari 2006 vastgesteld.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om een onderbouwing voor ons oordeel te bieden.

Oordeel betreffende de jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening van de Milieudienst Regio Alkmaar een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2010 als van de activa en passiva per 31 december 2010 in overeenstemming met het BBV.

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 relevante wet- en regelgeving waaronder de verordeningen van de gemeenschappelijke regeling.

110097 R/MG/3112757310



Verklaring betreffende overige bij of krachtens de wet gestelde eisen

Ingevolge artikel 213, lid 3 onder d Gemeentewet vermelden wij dat het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening.

Alkmaar, 7 maart 2011
Deloitte Accountants B.V.

Was getekend: ing. J.L. Wisse RA