

Jaarstukken 2011
(Jaarverslag en Jaarrekening)

Milieudienst Regio Alkmaar

Behandeld door Dagelijks Bestuur MRA: 29 maart 2012
Vast te stellen door Algemeen Bestuur MRA: 28 juni 2012

Inhoudsopgave

1. Jaarverslag.....	3
1.1 Programmaverantwoording.....	4
1.1.1 Verantwoording over realisatie van programma.....	4
1.1.2 Programmaoverzicht van Baten en Lasten.....	6
1.1.3 Algemene dekkingsmiddelen.....	6
1.2 Paragrafen.....	7
2. Jaarrekening.....	12
2.1 Balans per 31 december 2011.....	12
2.2 Programmarekening over het begrotingsjaar 2011.....	14
2.3 Toelichtingen.....	15
2.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaat bepaling.....	15
2.3.2 Toelichting op de balans per 31 december 2011.....	17
2.3.3 Toelichting op de programmarekening over 2011.....	23
3. Controleverklaring van de accountant.....	25

1. Jaarverslag

Voor u liggen de jaarstukken 2011 van de Milieudienst Regio Alkmaar (MRA). Hierin zijn opgenomen het jaarverslag en de jaarrekening 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 verrichtte 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 € 133.041** voor toevoegingen en onttrekkingen aan reserves. Na het vrijvallen van de bestemmingsreserve SEPH wordt het resultaat na bestemming **€ 259.619**. De MRA heeft in totaal **100,5 %** 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.

Resumé

- Het positieve financieel resultaat is mede het gevolg van het anticiperen op de bezuinigingen die vanaf 2012 gerealiseerd moeten worden. De MRA heeft in 2011 maatregelen doorgevoerd in lijn met de bezuinigingsdoelstelling voor 2012 (5%) en 2013 (5%). Met name is er minder extern personeel ingehuurd. Dit is mogelijk gebleken omdat de MRA al enige tijd uitgaat van het principe dat vaste taken (dienstverleningsovereenkomst) in principe worden uitgevoerd door vaste medewerkers.
- Er zijn in 2011 minder extra opdrachten ontvangen dan begroot. Het achterblijven van extra opdrachten kan worden verklaard door terughoudendheid bij gemeenten om aanvullende financiering ter beschikking te stellen voor projecten. Redenen hiervoor zijn onder andere het achterblijven van gebiedsontwikkeling en bouwprojecten en de onzekerheid bij gemeenten als gevolg van bezuinigingen.
- In 2011 heeft de gemeente Castricum haar taken op het gebied van Milieu & Ruimte overgedragen aan de MRA. De integratie verloopt zonder problemen.
- In 2011 is bestuurlijk veel aandacht besteed aan de ontwikkeling van een regionale uitvoeringsdienst in Noord-Holland Noord, die vanaf 2013 operationeel zal moeten zijn.
- De MRA zet steeds meer nieuwe producten in om efficiënte inzet van de medewerkers te realiseren en klanten op maat te kunnen bedienen. Het gaat in 2011 bijvoorbeeld om het opzetten van een 24-uurs piketdienst, geluidshandhaving bij evenementen en samenwerking met andere overheidsorganisaties (onder andere het Hoogheemraadschap en politie/justitie).

1.1 Programmaverantwoording

1.1.1 Verantwoording over realisatie van programma

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

Algemene doelstelling gemeenschappelijke regeling MRA

In 2011 heeft de MRA de milieutaken voor Alkmaar, Bergen, Castricum, Graft-De Rijk, Heiloo en Schermer uitgevoerd (voor Alkmaar hoofdzakelijk regulering en handhaving). Er is invulling gegeven aan milieusamenwerking tussen de deelnemende gemeenten door bestuursoverleg, overleg met milieucoördinatoren en uitvoering en coördinatie van regionale projecten.

Gewenste effecten

In 2011 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.

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 2011 weergegeven per hoofdactiviteit (tabel 1.1) en per gemeente (tabel 1.2). In de jaarrapportages per gemeente staat een gedetailleerde weergave van onze werkzaamheden en resultaten per gemeente.

Tabel 1.1: Besteding van uren per hoofdactiviteit

Hoofdactiviteiten	Raming 2011	Realisatie 2011
Regulering & Handhaving		
• Uren	22.550	22.511
Milieu & Ruimte		
• Uren	13.188	10.705
Beheer & Communicatie		
• Uren	2.027	2.154
Uren totaal	37.765	35.370
Dienstverleningsovereenkomsten	30.556	30.695
Extra opdrachten	7.209	4.675

Er zijn in 2011 minder extra opdrachten ontvangen dan begroot. Het achterblijven van extra opdrachten kan worden verklaard door terughoudendheid bij gemeenten aanvullende financiering ter beschikking te stellen voor projecten. De reden hiervoor is het achterblijven van gebiedsontwikkeling en bouwprojecten en de onzekerheid bij gemeenten als gevolg bezuinigingen.

Tabel 1.2: Besteding van contracturen per gemeente en vaste bijdrage in 2011

Gemeente	Bijdrage 2011	Raming 2011	Realisatie 2011
Alkmaar	€ 696.070	8.840	9.004
Bergen	€ 570.872	7.250	7.323
Castricum	€ 400.870	5.091	5.207
Graft-De Rijp	€ 202.601	2.573	2.361
Heiloo	€ 316.628	4.021	4.079
Schermer	€ 218.979	2.781	2.721
Totaal	€ 2.406.020	30.556	30.695

De MRA heeft in 2011 de productiedoelstellingen voor alle klanten gerealiseerd. Er is in totaal 100,5 % geleverd van de uren die zijn vastgelegd in de dienstverleningsovereenkomsten met de gemeenten. De productie is gerealiseerd met de bestaande medewerkerscapaciteit van de MRA.

1.1.2 Programmaoverzicht van Baten en Lasten

Hieronder volgt de programmarekening van het programma 'uitvoeren milieutaken' MRA.

Tabel 1.3: Programmarekening over 2011

(bedragen x € 1.000)	Raming 2011	Realisatie 2011
Baten	2.974	2.785
Lasten	2.959	2.652
Saldo	15	133

1.1.3 Algemene dekkingsmiddelen

De MRA heeft in 2011 de volgende opbrengsten gerealiseerd:

Tabel 1.4: Algemene dekkingsmiddelen 2011

(bedragen x € 1.000)	Raming 2011	Realisatie 2011
Vaste Bijdragen van deelnemende gemeenten	2.406	2.406
Extra opdrachten	533	342
Overig	35	37
Totaal	2.974	2.785

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 2.3.3 'Toelichting op de programmarekening over 2011' wordt een analyse van de belangrijkste verschillen tussen realisatie en raming gegeven.

1.2 Paragrafen

Weerstandsvermogen

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.

In 2011 is door Deloitte een risico-onderzoek uitgevoerd. Hieruit is gebleken dat de MRA, weliswaar informeel en belegd in de kennis en ervaring van professionals, de interne beheersing een solide basis heeft gegeven. De ingrediënten hiervoor zijn echter nog niet voldoende ingebed in de organisatie en planning & control-cyclus. Het bestuur heeft opdracht gegeven het onderwerp risicomangement een vastere plek in de MRA te geven. Een resultaat hiervan is dat het weerstandsvermogen en de inventarisatie en normering van risico's vanaf 2012 beter onderbouwd zullen zijn.

Inventarisatie van weerstandcapaciteit 31 december 2011

Tabel 1.5: Weerstandcapaciteit

	Stand per 31-12-2011
Algemene Reserve	68
Weerstandcapaciteit	68

Het Algemeen Bestuur van de MRA heeft in de Nota 'Reserves en Voorzieningen' bepaald dat de algemene reserve van de MRA niet groter mag zijn dan 3% van de begrote opbrengsten.

Inventarisatie van risico's

Nagekomen kosten als gevolg van CAO-afspraken die in zullen gaan per 1 juli 2011

Vanaf 1 juli 2011 is de CAO voor gemeente-ambtenaren verlopen. VNG en vakbonden zijn in overleg om afspraken te maken over een nieuwe CAO vanaf die datum. Indien de nieuwe CAO-afspraken een kostenverhoging (bijvoorbeeld: indexeren salaris) bevatten, dan zal een deel dus betrekking hebben op 2011. Met deze mogelijke kosten, die zijn toe te rekenen aan voorgaande boekjaren, is geen rekening gehouden in de begroting van 2012. Omdat de omvang van deze mogelijke kostenstijging niet is in te schatten, mag de MRA hiervoor geen verplichting opnemen ten laste van 2011.

Onvoldoende middelen om VROM-norm te realiseren

Naar aanleiding van een onderzoek bij de MRA naar de uitvoering van de milieutaken heeft op 26 januari 2009 een bestuurlijk overleg plaatsgevonden tussen de wethouders milieu van

de MRA gemeenten en de VROM-Inspectie. De Inspectie heeft de conclusie toegelicht dat de gemeenten onvoldoende middelen ter beschikking stellen om de uitvoering van de milieutaken door de MRA op een adequaat niveau te brengen en te houden met als gevolg milieurisico's (zoals bodem- of luchtverontreiniging) en andere gezondheids- en veiligheidsrisico's. Naar aanleiding van het bestuurlijk overleg met de VROM-Inspectie, is voorgesteld om te komen tot een bestuurlijke heroverweging van de keuzes uit 2004. De MRA heeft een verbeterplan uitgewerkt met de benodigde financiering. Hierover wordt in 2012 verder gesproken.

Contracten met gemeenten

Door de wens van aangesloten gemeenten minder uren af te nemen is het begrip incidentele uren of extra opdrachten 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. Om het risico van onverkochte uren 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.

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.

Aanpassingvermogen aan veranderende omgeving

De omgeving waarin de MRA functioneert, is onderhevig aan belangrijke veranderingen. Veranderingen in wettelijke vereisten, verbreding van het takenpakket en het ontstaan van grotere organisaties zijn actuele ontwikkelingen. De overheid in het algemeen en dus ook de MRA krijgt te maken met forse bezuinigingstaakstellingen. Omdat de MRA te maken heeft met een hoge leeftijdsopbouw en jarenlang heeft gefunctioneerd in een stabiele omgeving wil de MRA haar personeelsbeleid moderniseren. Resultaatgericht en ontwikkelingsgericht werken heeft zijn intrede gedaan. Van de organisatie en haar medewerkers wordt verwacht dat zij zich openstellen voor verandering en ontwikkeling. De medewerkers van de MRA moeten hiervoor in staat worden gesteld met extra voorlichting en inspanningen de gewenste ontwikkeling te realiseren.

Bovenmatige uitval (voormalig) personeel

De MRA is een kennisorganisatie, een urenfabriek. Uitval leidt onmiddellijk tot het risico afspraken niet na te kunnen komen en opbrengsten te derven. De MRA heeft een hoge leeftijdsopbouw en weinig in- en uitstroom. Hierdoor loopt de MRA risico op niet begrote langdurige uitval. Dit leidt tot dubbele personeelskosten, namelijk vervanging door middel van inhuur, en aanpassingskosten als gevolg van (dreigende) arbeidsongeschiktheid en bovenmatig ziekteverzuim.

Tevens is de MRA eigen risico drager inzake WW en WGA, waardoor in enig begrotingsjaar claims opgevangen moeten kunnen worden voortvloeiende uit deze regelingen.

De in te stellen reserve 'Bovenmatige uitval (voormalig) Personeel' is initieel gevoed met het saldo van de opgeheven reserve 'Eigen Risico Sociale verzekeringen'.

Financiering

De Wet FIDO (Wet Financiering Decentrale Overheden) verplicht de MRA tot het transparant en inzichtelijk maken van het lokale treasurybeheer. Het BBV schrijft voor het onderwerp financiering op te menen als afzonderlijke paragraaf. Hierin worden de ontwikkelingen aangegeven met betrekking tot de kasgeldlimiet, de ontwikkelingen wat betreft de risiconorm, de verwachte toe- en/of afname van geldleningen of uitzettingen en het verdere beleid ten aanzien van treasury. In 2011 hebben zich geen bijzondere ontwikkelingen ten aanzien van financiering voorgedaan. In de jaarstukken zijn alle structurele verplichtingen opgenomen.

Rentevisie

De MRA heeft geen leningen lopen.

Risicobeheer

De MRA heeft geen vreemde valuta en loopt geen koersrisico. De MRA heeft geen negatieve verhouding tussen vlottende korte schuld en vlottende middelen.

Bedrijfsvoering

Bestuur

De samenstelling van het Algemeen en Dagelijks Bestuur zag er in 2011 als volgt uit:

Tabel 1.6: Samenstelling bestuur 2011

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	Vicevoorzitter AB en DB
Mevrouw D. Schmalschläger	Heiloo	Lid AB en DB
De heer P.J. Zwitselaar	Graft-De Rijp	Lid AB en agendalid DB tot 15 december 2011
De heer J. Klukhuhn	Graft-De Rijp	Lid AB en agendalid DB vanaf 15 december 2011
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 2011 twee maal bijeen geweest.

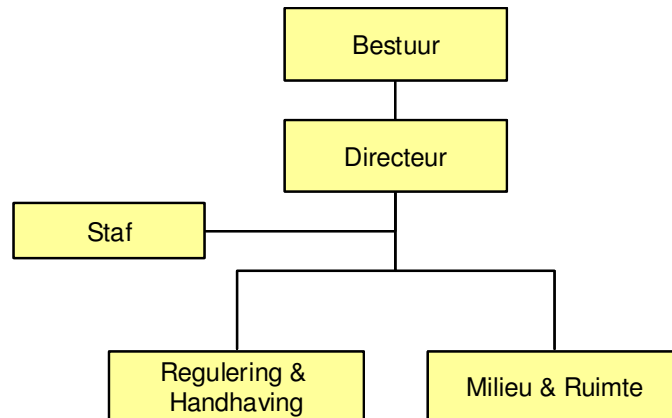
De belangrijkste onderwerpen die in 2011 op de agenda van de vergaderingen stonden waren: het vaststellen van de jaarstukken 2010 en begroting 2012, het benoemen van de accountant en het vaststellen van nota's en verordeningen.

Het Dagelijks Bestuur van de MRA bestond in 2011 uit de vertegenwoordigers van de gemeenten Alkmaar, Bergen, Castricum en Heiloo. De vertegenwoordigers van Graft-De Rijp en Schermer werden als agendalid geïnformeerd. Het Dagelijks Bestuur is in 2011 vier maal bijeen geweest. De belangrijkste onderwerpen in 2011 waren: bestuursrapportages, jaarstukken 2010, begroting 2012, bezuinigen MRA, overdracht taken gemeente

Castricum, de vorming van een Regionale Uitvoeringsdiensten (RUD's) en risicomangement.

Organisatiestructuur

Organisatieschema MRA



Begin 2011 waren 31 medewerkers in dienst van MRA. Op 1 september is een Adviseur Klimaat & Duurzaam Bouwen in dienst getreden bij de MRA. Hij is afkomstig van de gemeente Castricum. Hij is in het kader van de per 1 juli aan de MRA overgedragen milieutaken overgegaan naar de MRA. Eind 2011 waren 32 medewerkers in dienst van de MRA.

Verzuim

Het gemiddelde ziekteverzuimpercentage in 2011 was 4,49%. Dit is lager dan 2010: 5,90%. De MRA besteedt sinds 2009 (verzuim: 9,29%) extra aandacht aan het onderwerp verzuim door het instellen van een 'Sociaal Medisch Team' (SMT).

Investeringsbeleid

In 2011 zijn geen investeringen gedaan. Het beleid is opgenomen in de Nota 'Waardering, Activering en Afschrijvingen' die in 2011 is herzien.

Informatievoorziening en automatisering

In 2011 hebben zich geen belangrijke wijzigingen voorgedaan in het informatiebeleid van de MRA. De belangrijkste systemen die de MRA gebruikt zijn Squit XO (Milieu-informatiesysteem) en decade (administratief systeem).

Beleid betreffende reserves en voorzieningen

Het beleid omtrent reserves en voorzieningen is opgenomen in de Nota 'Reserves en Voorzieningen' die is vastgesteld in 2011.

EMU Saldo

Om administratieve lastendruk bij gemeenschappelijke regelingen te beperken maakt het CBS bij het verzamelen van EMU saldo gegevens van gemeenschappelijke regelingen gebruik van steekproeven.

Misbruik en oneigenlijk gebruik

Om misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsmiddelen te voorkomen zijn beheersmaatregelen nodig. In relevante processen zijn daarom maatregelen genomen die misbruik en oneigenlijk gebruik moeten tegengaan. Voorbeelden van deze beheersmaatregelen zijn handhaving, voorlichting en de actualisering van wet- en regelgeving. Het vastleggen en vaststellen van beleid op het gebied van misbruik en oneigenlijk gebruik is niet samengevat in een overkoepelende nota.

2. Jaarrekening

2.1 Balans per 31 december 2011

Tabel 2.1: Balans per 31 december 2011 (bedragen x € 1.000)

ACTIVA	Ultimo 2011	Ultimo 2010
Vaste activa		
Materiële vaste activa	3	8
- Investerings met een economisch nut		
- Overige investeringen met een economisch nut	3	8
Totaal Vaste activa	3	8
Vlottende activa		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	196	80
- Vorderingen op openbare lichamen	195	79
- Overige Vorderingen	1	1
Liquide middelen	1423	1188
- Banksaldo	1423	1188
Overlopende activa	58	14
- Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	58	14
Totaal vlottende activa	1677	1282
Totaal activa	1680	1290

PASSIVA	Ultimo 2011	Ultimo 2010
Vaste passiva		
Eigen vermogen	612	479
- Algemene Reserve	68	68
- Bestemmingsreserves	284	375
- Resultaat na bestemming	260	36
Vorzieningen	34	76
- Van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden	34	76
Totaal vaste passiva	646	556
Vlottende passiva		
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	331	350
- Overige schulden	331	350
Overlopende passiva	703	384
- Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	81	286
- De van EU, Rijk en provincies ontvangen voorschotbedragen voor specifieke uitkeringen die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	544	68
- Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen.	77	30
Totaal vlottende passiva	1034	734
Totaal passiva	1680	1290

2.2 Programmarekening over het begrotingsjaar 2011

Tabel 2.2: *Programmarekening over begrotingsjaar 2011*

(bedragen x € 1.000)	Raming 2011	Realisatie 2011	Realisatie 2010
Programma: uitvoeren milieutaken			
Baten	2.974	2785	2.658
Lasten	2.959	2652	2.628
Resultaat voor bestemming	15	133	31
Toevoeging /onttrekking reserves	-15	127	5
Resultaat na bestemming	0	260	36

In 2011 hebben geen begrotingswijzigingen plaatsgevonden.

2.3 Toelichtingen

2.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaat bepaling

Inleiding

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

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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

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

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking 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 ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden, overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken 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 de meerjarenraming, te weten vier jaar. Indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (bijvoorbeeld reorganisaties) dient wel een verplichting opgenomen te worden.

Balans

Vaste activa

Grens voor activeren van investeringen

De grens van het activeren van investeringen wordt gesteld op € 5.000 exclusief BTW. Wanneer een investering het bedrag van € 5.000 exclusief BTW overstijgt, zal activering op de balans plaats moeten vinden. Investeringen met een lagere aanschafwaarde hoeven niet te worden geactiveerd en worden in het jaar van aanschaf direct ten laste van de exploitatie verantwoord.

Grens ten aanzien van de verwachte levensduur

Investerings worden slechts geactiveerd indien de verwachte levensduur langer is dan 3 jaar.

De gehanteerde afschrijvingstermijnen bedragen in jaren:

Omschrijving van de investering	afschrijvingstermijn
<i>Automatisering:</i>	5
<i>Bedrijfsmiddelen (machines/gereedschappen)</i>	5

Materiële vaste activa

Deze investeringen met een economisch nut worden gewaardeerd tegen de verkrijging- of vervaardigingsprijs. Slijtende investeringen worden vanaf het moment van ingebruikneming lineair afgeschreven over de verwachte gebruiksduur.

Flottende activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar en overlopende activa

De vorderingen worden tegen nominale waarde gewaardeerd. Voor verwachte oninbaarheid wordt een voorziening in mindering gebracht. De voorziening wordt statisch bepaald op basis van de geschatte inningskansen.

Liquide middelen en overlopende posten

Deze activa worden tegen nominale waarde gewaardeerd.

Vaste passiva

Voorzieningen

De van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden, worden gewaardeerd op het nominale bedrag .

Flottende passiva

De flottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

2.3.2 Toelichting op de balans per 31 december 2011

Activa

Vaste Activa

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa bestaan uit de volgende onderdelen:

Boekwaarde ultimo (bedragen x € 1.000)	2011	2010
Overige investeringen met een economisch nut	3	8
Totaal	3	8

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

(bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 31-12-2010	Inves- teringen	Desinves- teringen	Afschrij- vingen	Bijdragen van derden	Afwaar- deringen	Boekwaarde 31-12-2011
Machines, apparaten en installaties	8			5			3
Totaal	8			5			3

Flottende activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De vorderingen bestaan uit het openstaande debiteurensaldo per 31 december 2011.

(bedragen x € 1.000) per ultimo	2011	2010
Vorderingen op openbare lichamen	195	79
Overige vorderingen	1	1
Totaal	196	80

Liquide middelen

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

Boekwaarde ultimo (bedragen x € 1.000)	2011	2010
Banksaldo	1423	1188
Totaal	1423	1188

Overlopende activa

De post overlopende activa kan als volgt onderscheiden worden:

Boekwaarde ultimo (bedragen x € 1.000)	2011	2010
Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen.	58	14
Totaal	58	14

Passiva

Vaste passiva

Eigen vermogen

Het in de balans opgenomen Eigen vermogen bestaat uit onderstaande posten:

(bedragen x € 1.000)	2011	2010
Algemene Reserve	68	68
Bestemmingsreserves	284	375
Resultaat na bestemmingen	260	36
Totaal	612	479

Het verloop van reserves in 2011 wordt in onderstaand overzicht per reserve weergegeven.

Tabel 2.3: Overzicht reserves

	Saldo 31-12-2010	Toevoeging	Onttrekking	Bestemming resultaat vorig boekjaar	Saldo 31-12-2011
A. Algemene Reserve	68				68
B. Bestemmingsreserves:					
1. Professionalisering van de Handhaving	19				19
2. Smart Documents	4				4
3. Strategische Visie	27	-27			0
4. Invoering externe Veiligheid	14				14
5. Strategie voor Groei	16	-16			0
6. Sefp 2007	127		127		0
7. Eigen Risico Sociale verzekeringen	57	-57			0
8. Investeringsreserve	111				111
9. Uitbreiding MRA door nieuwe toetreders				36	36
10. Beleidsimpulsen Businessplan MRA		43			43
11. Mobiliteit en loopbaanbegeleiding					0
12. Bovenmatige uitval (voormalig) personeel		57			57
Totaal Bestemmingsreserves	375	0	127	36	284
Totaal Toevoegingen min onttrekkingen aan reserves =>		127			

Onder Bestemming resultaat vorig boekjaar staan de toevoegingen of onttrekkingen vermeld uit hoofde van de bestemming van het resultaat in het voorgaande boekjaar.

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

A. Algemene Reserve:

- Deze reserve is ontstaan uit de resultaten van voorgaande boekjaren.

B. Bestemmingsreserves:

In 2011 is de Nota 'Reserves en Voorzieningen' vastgesteld door het Algemeen Bestuur. Hiermee heeft het bestuur besloten de reserves van de MRA te herstructureren. Van een aantal reserves is bepaald de saldi over te boeken naar bestemmingsreserves met een geactualiseerd doel. Van de bestemmingsreserve SEPH heeft het bestuur besloten deze vrij te laten vallen. Het resultaat van 2010 wordt zoals besloten met de vaststelling van de jaarstukken 2010 toegevoegd aan de reserve 'Uitbreiding MRA door nieuwe toetreders'.

Toelichting aard en reden reserves

Algemene Reserve

Deze reserve vormt het weerstandsvermogen (de buffer voor het opvangen van risico's en incidentele tegenvallers waarvoor geen bestemmingsreserves of voorzieningen bestaan) om mogelijke toekomstige financiële tegenvallers incidenteel op te vangen zonder dat de continuïteit van de uitvoering van de taken in gevaar komt.

Professionalisering van de Handhaving

Deze reserve is gevormd om, na de uitkomst van het landelijk onderzoek professionalisering van de milieuhandhaving, ook in de toekomst, bij veranderende wetgeving, 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. De onttrekkingen zullen bijvoorbeeld worden aangewend voor actualisering van het handboek als gevolg van veranderde wetgeving en voor onderzoek naar digitale handhaving.

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. Er zullen, als gevolg van de inwerkingtreding van het Activiteitenbesluit, nog een aantal aanpassingen plaatsvinden.

Invoering Externe Veiligheid

Deze reserve is gevormd om de risico's van gevaarlijke stoffen voor burgers en bedrijven systematisch in kaart te brengen en het kennisniveau hierover te vergroten. De reserve zal nog worden gebruikt ten behoeve van het op peil brengen van het kennisniveau over kwantitatieve risicoanalyses (QRA's) en meerwerk ten behoeve van updaten risicokaart.

Investeringsreserve

Dekking van investeringen en implementaties, waarvan de lasten niet binnen de exploitatie kunnen worden opgevangen. Er worden investeringen en implementaties verwacht in het milieu-informatiesysteem, document management systeem en financiële software. Als gevolg van besparingen in afgelopen jaren is het afschrijvingsniveau dusdanig gedaald dat hiervoor in de jaarlijkse exploitatiebegroting geen ruimte meer is.

Uitbreiding MRA door nieuwe toetreders

Als gevolg van het ontstaan van Regionale Uitvoeringsdiensten (RUD's) zal naar verwachting de gemeente Heerhugowaard toetreden tot de gemeenschappelijke regeling MRA. In een later stadium kunnen nog andere gemeenten toetreden of hun bestaande pakket uitbreiden. Wanneer (nieuwe) gemeenten toetreden of uitbreiden zullen integratiekosten worden gemaakt om een succesvolle 'samenvoeging' met de bestaande organisatie te kunnen realiseren. Het gaat hierbij om eenmalige kosten voor uitbreiden en gebruiksklaar maken van huisvesting, op orde brengen van kennisniveau en begeleiding.

Beleidsimpulsen Businessplan MRA

Dekken van kosten die worden gemaakt ter ondersteuning van de organisatie bij het behalen van de strategische doelen die zijn geformuleerd in het businessplan van de MRA. De kosten voor realisatie van de bedrijfsdoelstellingen zijn onderdeel van de jaarlijkse exploitatiebegroting van de MRA. Met de reserve kunnen incidenteel extra acties worden bekostigd voor:

- Beoordeling (bijvoorbeeld medewerkers- of klanttevredenheidsonderzoeken);
- Bijsturing (interventies, begeleiding);
- Extra stimulans (advisering, training, cultuur e.d.).

De bestemmingsreserve 'Beleidsimpulsen Businessplan MRA' is initieel gevoed met de saldi uit de opgeheven bestemmingsreserves 'Strategische Visie' en 'Strategie voor groei'.

Mobiliteit en loopbaanbegeleiding

Dekken van eenmalige/incidentele kosten die gemaakt worden om mobiliteit en loopbaanontwikkeling te stimuleren. De MRA heeft te maken met een hoge leeftijdsopbouw en wil haar personeelsbeleid moderniseren. De reserve is bedoeld om medewerkers te stimuleren in hun loopbaan 'in beweging' te blijven. De redenen hiervoor zijn divers:

- Het nieuwe werken;
- Invoeren resultaat- en ontwikkelingsgericht werken;
- Fundamentele verandering vakgebied;
- Veranderende klantwensen;
- Veranderende functie-inhoud;
- Introduceren traineefunctie.

Bovenmatige uitval (voormalig) Personeel

De MRA is een kennisorganisatie, een urenfabriek. Uitval leidt onmiddellijk tot het risico afspraken niet na te kunnen komen en opbrengsten te derven. De MRA heeft een hoge leeftijdsopbouw en weinig in- en uitstroom. Hierdoor loopt de MRA risico op niet begrote langdurige uitval. Dit leidt tot dubbele personeelskosten, namelijk vervanging door middel van inhuur, en aanpassingskosten als gevolg van (dreigende) arbeidsongeschiktheid en bovenmatig ziekteverzuim.

Tevens is de MRA eigen risico drager inzake WW en WGA, waardoor in enig begrotingsjaar claims opgevangen moeten kunnen worden voortvloeiende uit deze regelingen. De bestemmingsreserve 'Bovenmatige uitval (voormalig) Personeel' zal initieel worden gevoed met het saldo van de opgeheven bestemmingsreserve 'Eigen Risico Sociale verzekeringen'.

Vorzieningen

Het verloop van de voorzieningen in 2011 wordt in onderstaand overzicht weergegeven:

Tablel 2.4: *Overzicht van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden*

Vorzieningen (bedragen x € 1.000)	Saldo 31-12-2010	Toevoeging	Vrijval	Aanwending	Saldo 31-12-2011
Klimaatbeleid	26				26
ISV	50			42	8
Totaal	76				34

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:

Van de voorziening ISV is na een opdracht hiertoe van de gemeente Bergen een bedrag van € 41.885,01 teruggestort aan de gemeente Bergen. Het resterende bedrag staat ter beschikking van de gemeente Graft-De Rijp. In de voorziening klimaatbeleid hebben zich geen mutaties voorgedaan. In 2012 worden beide voorzieningen afgewikkeld.

Flottende passiva

Onder de flottende passiva zijn opgenomen:

(bedragen x € 1.000)	2011	2010
Netto flottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	331	350
Overlopende passiva	703	384
Totaal	1034	734

Netto flottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De in de balans opgenomen kortlopende schulden kunnen als volgt gespecificeerd worden:

(bedragen x € 1.000)	2011	2010
Overige schulden	331	350
Totaal	331	350

Overlopende passiva

De specificatie van de post overlopende passiva is als volgt:

(bedragen x € 1.000)	2011	2010
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komt	81	286
De van EU, Rijk en provincies ontvangen voorschotbedragen voor specifieke uitkeringen die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	544	68
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen.	77	30
Totaal	703	384

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

omschrijving	saldo	toevoeging	Vrijgevallen bedragen	saldo
	31-12-2010			31-12-2011
Omgevingslawaaï	0	466	141	325
Klimaatbeleid	68	301	150	219
Totaal	68	767	291	544

Onder de overlopende passiva zijn onder andere opgenomen de voorschotten die de gemeenten in het kader van de projecten Omgevingslawaaï en Klimaatbeleid hebben overgemaakt aan de MRA.

Niet uit de balans blijvende belangrijke 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.

- (€ 361.404) 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.
- (€ 37.937) leasecontract voor 3 bedrijfsauto's met de vervaldatum: oktober 2013, mei 2014 en april 2015.
- (€ 73.537) SQUIT XO (Milieuinformatie-systeem) tot en met augustus 2014.

Vanaf 1 juli 2011 is de CAO voor gemeenteambtenaren verlopen. VNG en vakbonden zijn in overleg om afspraken te maken over een nieuwe CAO vanaf die datum. De CAO onderhandelingen zijn nog niet afgerond en kunnen leiden tot lasten met terugwerkende kracht.

2.3.3 Toelichting op de programmarekening over 2011

In onderstaande tabel wordt de programmarekening van de MRA over 2011 weergegeven.

Tabel 2.5: Programmarekening over 2011

(bedragen x € 1.000)	Raming 2011	Realisatie 2011
Baten	2.974	2.785
Lasten	2.958	2.652
Saldo	15	133
Onvoorzien	-	-
Resultaat voor bestemming	15	133
Toevoeging/onttrekking aan bestemmingreserves	-15	127
Resultaat na bestemming	0	260

Baten

Tabel 2.6: Gerealiseerde baten over 2011

(bedragen x € 1.000)	Raming 2011	Realisatie 2011
Vaste Bijdragen van deelnemende gemeenten	2.406	2.406
Extra opdrachten	533	342
Overig	35	37
Totaal	2.974	2.785

De belangrijkste verschillen tussen gerealiseerde baten en raming zijn:

- Extra opdrachten van deelnemende gemeenten (-191): in 2011 zijn minder extra opdrachten ontvangen dan begroot. Het achterblijven van extra opdrachten kan worden verklaard door terughoudendheid bij gemeenten om aanvullende financiering ter beschikking te stellen voor projecten. De reden hiervoor is het achterblijven van gebiedsontwikkeling en bouwprojecten en de onzekerheid bij gemeenten als gevolg bezuinigingen en onzekerheid met betrekking tot de toekomst.

Lasten

Tabel 2.7: Gerealiseerde lasten over 2011

(bedragen x € 1.000)	Raming 2011	Realisatie 2011
Personeelskosten	2.366	1.956
Overige kosten	592	696
Totaal	2.958	2.652

De belangrijkste verschillen tussen gerealiseerde lasten en raming zijn:

- Personeel (-410): inhuur van personeel en met personeel samenhangende kosten is aangepast aan het lagere niveau van gerealiseerde opbrengsten uit extra opdrachten.
- Overig (+104): de overige kosten zijn hoger dan begroot als gevolg van hogere huurlasten door uitbreiding, hogere huisvestingskosten, een (mogelijke) naheffingsaanslag van de belastingdienst over voorgaande jaren en hogere kosten voor uitbesteed werk. Het betreffen, behoudens de hogere huurlasten, incidentele lasten.

Transparantieregeling

In het kader van de 'transparantieregeling' heeft de MRA in 2011 voor een bedrag van € 88.333,02 doorgeschoven aan gemeenten die gebruik maken van het BTW-compensatiefonds (Bcf).

Analyse begrotingsafwijkingen en –rechtmatigheid

De lasten zijn lager dan begroot. Er is geen sprake van begrotingsonrechtmatigheid.

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.

3. Controleverklaring van de accountant



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

Tel: (088) 2882888
Fax: (088) 2889702
www.deloitte.nl

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan het algemeen bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Milieudienst Regio Alkmaar

Verklaring betreffende de jaarrekening

Wij hebben de in de jaarstukken 2011 opgenomen jaarrekening 2011 van de Gemeenschappelijke Regeling Milieudienst Regio Alkmaar te Alkmaar gecontroleerd. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2011 en de programmarekening over 2011 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 Gemeenschappelijke Regeling 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. 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. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met het Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) en het controleprotocol van de Gemeenschappelijke Regeling Milieudienst Regio Alkmaar, zoals deze op 15 december 2011 door het algemeen 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 de door het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling gemaakte schattingen, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Deze financiële rechtmatigheidscriteria zijn vastgesteld met het normenkader door het algemeen bestuur op 15 december 2011 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. Op basis van artikel 2, lid 7 BADO is deze goedkeuringstolerantie door het algemeen bestuur bij besluit van 15 december 2011 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 Gemeenschappelijke Regeling Milieudienst Regio Alkmaar een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2011 als van de activa en passiva per 31 december 2011 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 over 2011 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling.

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, 19 april 2012
Deloitte Accountants B.V.

N.R. Fritz RA

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden: