

## **Begroting 2013**

---

Milieudienst Regio Alkmaar

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

## Inhoudsopgave

1. Inleiding.....	3
2. Beleidsbegroting.....	5
2.1 Programmaplan .....	5
2.1.1 Doelstelling gemeenschappelijke regeling MRA .....	5
2.1.2 Gewenste effecten.....	6
2.1.3 Activiteiten .....	6
2.1.4 Raming van Baten en Lasten .....	6
2.1.5 Algemene dekkingsmiddelen.....	7
2.1.6 Bedrag voor onvoorzien .....	7
2.2. Paragrafen .....	7
2.2.1 Weerstandsvermogen .....	7
2.2.2 Bedrijfsvoering.....	9
3. Financiële begroting .....	10
3.1 Overzicht en toelichting van baten en lasten .....	10
3.1.1 Overzicht baten en lasten inclusief meerjarenraming.....	11
3.1.2 Incidentele Baten en Lasten .....	13
3.2 Uiteenzetting van financiële positie en toelichting hierop.....	13
3.2.1 Jaarlijks terugkerende arbeidskostengerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume .....	13
3.2.2 Investerings.....	13
3.2.3 De financiering .....	13
3.2.4 Stand en verloop van reserves .....	13

## 1. Inleiding

Voor u ligt de begroting voor 2013. In de begroting is uitgegaan van ongewijzigd beleid, hoewel dit waarschijnlijk niet het geval zal zijn. Op 1 januari 2013 moet volgens afspraak tussen VNG, IPO en de rijksoverheid een Regionale Uitvoeringsdienst (RUD) zijn opgericht in Noord-Holland Noord.

Het Rijk streeft naar een landelijk dekkend netwerk van RUD's waarin provincie, gemeenten en milieudiensten nauw gaan samenwerken met als doel om de kennis, kunde en krachten op het gebied van milieu en handhaving te bundelen in een robuuste uitvoeringsstructuur. RUD's dragen daarnaast bij aan vermindering van regels en bestuurlijke drukte en een betere dienstverlening.

In 2012 worden twee scenario's/organisatievormen uitgewerkt in businessplannen:

- Drie gemeenschappelijke regelingen in Noord-Holland Noord met bovenregionale borging van de samenwerking (GR), die op termijn tot één uitvoerende organisatie kan leiden (een groeimodel).
- De uitvoeringsorganisatie bestaat uit één Gemeenschappelijke Regeling op de schaal van Noord-Holland Noord.

Beide scenario's zullen worden onderbouwd met een begroting. Één van de uitgangspunten van de begroting is in beide gevallen dat de kosten in een nieuwe samenwerking niet hoger zullen zijn dan nu het geval is. De gemeenten krijgen in mei of juni 2012 deze businessplannen voorgelegd. De gemeenten zullen dan worden gevraagd een keuze te maken tussen de twee organisatievormen.

In 2013 wordt de tweede bezuiniging van 5% gerealiseerd. Daarmee wordt voldaan aan de eis van de deelnemende gemeenten om 10% te bezuinigen ten opzichte van de vaste bijdrage in 2010. De MRA zal besparingen realiseren door efficiëntere inzet van eigen personeel, inhuur van personeel te beperken, besparing op dienstverlening door derden en uitbreiding van haar werkzaamheden door groei. In lijn met de voor de regio vastgestelde ontwikkeling van lonen en prijzen en gegeven de kostenstructuur van de MRA past de MRA in 2013 een indexatie toe van 2,3%.

Ondanks de onzekerheden van deze tijd, blijft de MRA zich richten op het realiseren van een hoge klanttevredenheid. Hiervoor gebruiken de medewerkers van de MRA een klantgerichte benadering, lokale kennis en wordt steeds duidelijkheid verschaft over wederzijdse verwachtingen.

De begroting van de MRA verschijnt vroeg in het jaar. Dit stelt de gemeente in staat om de kosten voor de uitvoering van milieutaken in de eigen begroting op te nemen. Later in het jaar wordt nadere invulling gegeven aan de werkzaamheden die de MRA zal gaan verrichten voor de aangesloten gemeenten in de milieuprogramma's.

Wij verzoeken de gemeenten de bedragen, die in tabel 1.1 staan vermeld, in hun begroting op te nemen. In tabel 1.1 zijn de bedragen opgenomen voor uitvoering van de wettelijke milieutaken en door de gemeenten geformuleerd milieubeleid. De taken zijn vastgelegd in dienstverleningsovereenkomsten.

**Tabel 1.1:** Contracturen en bijdrage deelnemende gemeenten in 2013

Gemeente	Uren	Bijdrage 2013 in €
Alkmaar <sup>1</sup>	8.840	€ 632.106
Bergen	7.250	€ 518.413
Castricum	7.345	€ 525.206
Graft-De Rijp	2.573	€ 183.983
Heiloo	4.021	€ 287.523
Schermer	2.781	€ 198.856
<b>Totaal</b>	<b>32.810</b>	<b>€ 2.346.087</b>

Naast de opbrengsten uit de dienstverleningsovereenkomsten heeft de MRA de ambitie om in 2013 € 558.000 extra opbrengsten te realiseren uit extra opdrachten, die worden verricht voor overheidsorganisaties, en uit structurele groei van de MRA als gevolg van samenwerking en door uitbreiding van taken. De MRA wil extra opbrengsten halen uit alle hoofdactiviteiten. De milieudienst zal niet alleen producten leveren, maar ook personeel die voor een bepaalde periode specifieke werkzaamheden zullen uitvoeren. Met de extra opbrengsten en regionale samenwerking wordt een efficiëntere inzet van medewerkers beoogd en een betere beschikbaarheid van specialistische functies.

---

<sup>1</sup> Alkmaar heeft niet al haar milieutaken ondergebracht bij de MRA.

## 2. Beleidsbegroting

### 2.1 Programmaplan

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

#### 2.1.1 Doelstelling gemeenschappelijke regeling MRA

De doelstelling van de MRA is uitvoering te geven aan het milieubeleid en de milieutaken van de deelnemende gemeenten en milieusamenwerking tussen de deelnemende gemeenten te bevorderen door bestuursoverleg, overleg met milieucoördinatoren en uitvoering en coördinatie van regionale projecten.

De manier waarop de MRA deze doelstellingen wil realiseren zijn vastgelegd in het businessplan 2008-2018. De MRA kenmerkt zich door:

##### *Hoge dienstverleningsnorm én betaalbaar*

De MRA wil in de provincie Noord-Holland de milieudienst zijn die zich van de andere milieudiensten onderscheidt door haar klanten producten en diensten te leveren volgens de vastgelegde hoge dienstverleningsnorm tegen een aanvaardbare prijs. Deze positie moet er toe leiden dat de MRA groeit. Dit maakt het (relatief) verlagen van de kosten mogelijk. Bovendien is de milieudienst door groei en inhuur in staat haar kennis en productenaanbod te vergroten ten behoeve van haar klanten.

##### *Klantgericht en grote (lokale) expertise*

De MRA is een professionele opdrachtnemer, die op een effectieve manier inspeelt op de wensen van de opdrachtgever en zich kan meten aan concurrerende marktpartijen en vergelijkbare milieudiensten. De meerwaarde van de MRA ligt naast klantgerichtheid in grote (lokale) kennis en deskundigheid van de medewerkers. Hierdoor is zij in staat de opdrachtgever gedegen te adviseren over alle uitvoeringsaspecten en op de meest effectieve manier de doelen van de opdrachtgever te realiseren. Bovendien zijn de medewerkers door kennis van de regio uitstekend in staat effectief op te treden bij calamiteiten.

##### *Afspraak is afspraak*

De cultuur van de MRA kenmerkt zich door openheid, betrokkenheid, nakomen van afspraken en duidelijkheid over wederzijdse verwachtingen. Er heerst vertrouwen tussen medewerkers en leidinggevenden, tussen de leidinggevenden onderling, tussen de medewerkers onderling en in de relatie met de opdrachtgever. Door projectmatig en volgens vaste processen en procedures te werken heeft de opdrachtgever meer zicht op de uitgevoerde werkzaamheden.

## 2.1.2 Gewenste effecten

De MRA levert een bijdrage 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.

## 2.1.4 Raming van Baten en Lasten

**Tabel 2.1:** Raming van baten en lasten

( x € 1.000)	Raming 2013
Totaal Baten	2.904
Totaal Lasten	2.949
Bestemmingsreserves ten gunste van lasten	45
Saldo baten en lasten	0

## 2.1.5 Algemene dekkingsmiddelen

**Tabel 2.2:** Algemene dekkingsmiddelen

( x € 1.000)	Raming 2013
• Uit dienstverleningsovereenkomsten	2.346
• Opbrengsten uit groei en werk voor derden	508
• Overige opbrengsten	50
Totaal	2.904

## 2.1.6 Bedrag voor onvoorzien

Voor 2013 worden geen bedragen als onvoorzien gekenmerkt.

## 2.2. Paragrafen

### 2.2.1 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 het 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 afhankelijk van in te schatten risico's en bestaand beleid.

Naar aanleiding van een risico-onderzoek in 2011, uitgevoerd door Deloitte, is gebleken dat de MRA, weliswaar informeel en belegd in de kennis en ervaring van professionals in de organisatie, de interne beheersing een solide basis heeft gegeven met voldoende aandacht voor de componenten van risicomanagement. De ingrediënten hiervoor zijn echter nog niet voldoende ingebed in de organisatie en planning & control-cyclus. Het bestuur heeft opdracht gegeven het onderwerp risicomanagement 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 2013*

**Tabel 2.3:** Weerstandcapaciteit

( x € 1.000)	Stand per 31-12-2013
Algemene Reserve	87
<b>Weerstandcapaciteit</b>	<b>87</b>

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 (2013: 3% van 2.904 is 87).

### *Verzekeringen*

Het verzekeringspakket van de MRA dient voor het afdekken van de meest gangbare risico's op personeel en materieel gebied. De MRA heeft de volgende verzekeringen afgesloten:

- Aansprakelijkheidsverzekering bedrijven
- Bedrijfszorgpakketverzekering
- Electronicaverzekering
- Inventarisverzekering
- Rechtsbijstandverzekering

### *Inventarisatie van risico's*

#### *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.

**2.2.2 Bedrijfsvoering**

*Bestuur*

De samenstelling van het Algemeen en Dagelijks Bestuur ziet er als volgt uit:

**Tabel 2.4:** Samenstelling bestuur

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 J. Klukhuhn	Graft-De Rijp	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 Dagelijks Bestuur van de MRA bestaat uit de vertegenwoordigers van Alkmaar, Bergen, Castricum en Heiloo. De vertegenwoordigers van Graft-De Rijp en Schermer worden als agendalid geïnformeerd.

*Organisatiestructuur*

Naar verwachting zullen in 2013, bij ongewijzigde omstandigheden, 34,54 fte in vaste dienst zijn van de MRA.

*Verzuim*

Voor 2013 wordt rekening gehouden met een gemiddeld ziekteverzuim percentage van 5%. De MRA besteed sinds 2009 extra aandacht aan het onderwerp verzuim door het instellen van een 'Sociaal Medisch Team' (SMT).

### 3. Financiële begroting

#### 3.1 Overzicht en toelichting van baten en lasten

Bij het opstellen van de begroting hanteert de MRA sinds 2008 de volgende uitgangspunten:

1. Alle noodzakelijke kosten voor een effectieve en efficiënte organisatie worden opgenomen in de begroting (uitvoering, ondersteuning en investeringen).
2. Een jaarlijkse indexering voor loonkosten- en prijsontwikkeling is noodzakelijk en onvermijdelijk.
3. Jaarlijkse groei van het aantal af te zetten producten, diensten en uren is noodzakelijk.
4. De gemeente Alkmaar wordt als referentiegemeente beschouwd met betrekking tot door de aangesloten gemeente gehanteerde indexatie van loonkosten en prijspeil.

Daarnaast zijn de volgende uitgangspunten verwerkt in de begroting 2013:

- Het besluit van het Dagelijks Bestuur van 18 april 2011 om 10% te bezuinigen ten opzichte van de vaste bijdrage aan de gemeenschappelijke regeling in de begroting van 2010. Deze bezuiniging zal vanaf 2013 geëffectueerd dienen te worden door 5% autonome bezuiniging en 5% bezuiniging door groei.
- Brief van de gemeente Alkmaar van 28 december 2011 inzake 'Gemeentelijke bijdrage 2013 gemeenschappelijke regelingen', waarin voor loonontwikkeling 2,5% groei wordt geraamd en voor prijsontwikkeling 1,75%.
- De kostenstructuur van de MRA bestaat, als gevolg van gerealiseerde bezuinigingen, in 2013 voor 75% uit personeelskosten en voor 25% uit overige kosten. Derhalve is de effectieve indexatie voor 2013: 2,31%.
- Als gevolg van het ontstaan van groei, zal de MRA uiterlijk in 2013 met 5 fte zijn gegroeid.

In het financiële overzicht is voor 2014 tot en met 2016 uitgegaan van indexatie van de loonkosten en het prijspeil van 2% per jaar.

De geraamde 'Mutaties reserves' in de jaren vanaf 2013 zijn het gevolg van de in de 'Lasten' opgenomen kosten voor het uitvoeren van werkzaamheden, die binnen de doelstellingen van de bestemmingsreserves vallen.

### 3.1.1 Overzicht baten en lasten inclusief meerjarenraming

**Tabel 3.1:** Begrotingsoverzicht inclusief mutatie reserves (conform BBV richtlijnen)

(x € 1.000)	Begroting	Begroting	Realisatie	Begroting	Begroting	Meerjarenperspectief		
	2010	2011	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Dienstverlenings-overeenkomsten	2.373	2.406	2.406	2.254	2.346	2.393	2.441	2.490
Overige opbrengsten	560	568	379	582	558	569	581	592
<b>Baten</b>	<b>2.933</b>	<b>2.974</b>	<b>2.785</b>	<b>2.836</b>	<b>2.904</b>	<b>2.962</b>	<b>3.021</b>	<b>3.082</b>
Personeelskosten <sup>2</sup>	2.320	2.366	1.956	2.308	2.212	2.256	2.301	2.431
Overige kosten <sup>3</sup>	592	592	696	627	737	752	767	782
<b>Lasten</b>	<b>2.912</b>	<b>2.958</b>	<b>2.652</b>	<b>2.935</b>	<b>2.949</b>	<b>3.008</b>	<b>3.068</b>	<b>3.213</b>
Onvoorzien	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultaat voor bestemming reserves	21	15	133	-99	-45	-45	-46	0
Mutatie reserves	-21	-15	127	99	45	45	46	0
<b>Resultaat na bestemming</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>260</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

#### Ontwikkeling uurtarief

**Tabel 3.2:** Ontwikkeling van het uurtarief binnen de dienstverleningsovereenkomsten

	2010	2011	2012	2013	2014 (prognose)
Uurtarief binnen dienstverleningsovereenkomst	€ 77,65	€ 78,74	€ 73,77	€ 71,51	€ 72,94

<sup>2</sup> Personeelskosten bestaan uit loonsommen, deskundigheidsbevordering, werkkleding, vervoers- en verblijfkosten en kosten voor verwerving personeel.

<sup>3</sup> Overige kosten zijn kantoorkosten, automatisering, huisvesting, afschrijvingen en facilitaire ondersteuning.

**Maatregelen ten behoeve van bezuiniging 2013**

In 2013 bespaart de MRA nog eens 5% ten opzichte van de vaste bijdrage van de deelnemende gemeenten in 2010. In onderstaand schema treft u de herkomst van de te realiseren besparing.

**Tabel 3.3: bezuiniging 2013**

	<b>2013</b>
Te realiseren besparing 2013 (5% t.o.v. 2010)	118
<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Efficiencywinst door groei</i></li> </ul>	-50
<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Inhuur</i></li> </ul>	-30
<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Dienstverlening door derden</i></li> </ul>	-20
<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Overig</i></li> </ul>	-18
<b>Totaal gerealiseerde besparing 2013</b>	<b>-118</b>

**Baten**

De baten van de MRA zijn afkomstig uit de contracten met de deelnemende gemeenten, uit structurele groei van de MRA en uit extra opdrachten die worden verricht voor overheidsorganisaties. In de contracten met de deelnemende gemeenten is een minimum jaarlijkse afname afgesproken. De doelstelling voor extra opdrachten is ontstaan als gevolg van groeidoelstellingen en verlaging van bijdragen van gemeenten in het verleden. De MRA streeft ernaar de extra opdrachten uit te laten voeren door tijdelijk personeel. De vaste kosten worden zoveel mogelijk gedekt door opbrengsten uit de dienstverleningsovereenkomsten.

De opbrengsten uit de vaste contracten met de gemeenten worden voor 2013 als volgt geraamd:

**Tabel 3.4: Vaste bijdrage deelnemende gemeenten in 2013**

<b>Gemeente</b>	<b>Bijdrage gemeenten 2013</b>
Alkmaar	€ 632.106
Bergen	€ 518.413
Castricum	€ 525.206
Graft-De Rijk	€ 183.983
Heiloo	€ 287.523
Schermer	€ 198.856
<b>Totaal</b>	<b>€ 2.346.087</b>

Extra opdrachten worden gedurende het jaar verstrekt. De MRA maakt op basis van de vraag van de klant een offerte en start bij opdrachtverlening een project. Omdat de vaste medewerkers van de MRA in principe worden ingezet voor de vaste taken, ontstaat door extra opdrachten ruimte voor inhuur van specialisten. De MRA is, mede hierdoor, in staat snel en deskundig in te spelen op alle vragen van onze klanten.

### **Lasten**

Als gevolg van de gerealiseerde bezuinigingen, door efficiencywinst als gevolg van groei en minder inhuur, verandert de verhouding personeelskosten en overige kosten vanaf 2013 naar 75% personeel en 25% overige kosten.

#### **3.1.2 Incidentele Baten en Lasten**

Voor 2013 worden geen incidentele baten geraamd.

## **3.2 Uiteenzetting van financiële positie en toelichting hierop**

### **3.2.1 Jaarlijks terugkerende arbeidskostengerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume**

Omdat het verwerken van de verplichting van vakantiegeld, welke wordt opgebouwd van juni tot en met mei het volgende jaar, geen belangrijke wijziging in de exploitatie veroorzaakt is om reden van efficiency besloten deze niet te verwerken.

#### **3.2.2 Investerings**

Voor 2013 worden geen nieuwe investeringen geraamd.

#### **3.2.3 De financiering**

De Wet FIDO (Wet Financiering Decentrale Overheden) verplicht de MRA tot het transparant en inzichtelijk maken van het lokale treasurybeheer. Daarin 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 2013 worden geen bijzondere ontwikkelingen ten aanzien van financiering verwacht. In de begroting zijn alle structurele verplichtingen opgenomen.

##### Rentevisie

De MRA heeft geen leningen lopen. Voor 2013 worden hierin geen wijzigingen verwacht.

##### Risicobeheer

De MRA heeft geen vreemde valuta en loopt geen koersrisico. De MRA heeft geen negatieve verhouding tussen vlottende korte schuld en vlottende middelen. Voor 2013 worden hierin geen wijzigingen verwacht.

#### **3.2.4 Stand en verloop van reserves**

**Tabel 3.5:** Raming van de stand en het verloop van de reserves

<b>(x € 1.000)</b>	<b>Raming ultimo 2012</b>	<b>Mutaties 2013</b>	<b>Raming ultimo 2013</b>
Algemene Reserve	89	-	89
Bestemmingsreserves	265	45	220

De reserves van de MRA staan ter beschikking van het bestuur van de MRA. Dotaties en onttrekkingen zullen pas na voorafgaande toestemming van het bestuur worden gedaan. Het Algemeen Bestuur geeft hiertoe bij het instellen van de reserve aan welke kosten hiervan ten laste mogen worden gebracht. Deze uitgaven vallen vervolgens onder de bepalingen van de financiële verordening.

De geraamde mutaties aan de reserves en voorzieningen zijn in lijn met de bestedingsdoelen van betreffende reserves en voorzieningen. In 2011 heeft het Algemeen Bestuur een nota betreffende 'Reserves en Voorzieningen' vastgesteld, waarin het beleid betreffende reserves en voorzieningen is beschreven.

### *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.

#### **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 reserve 'Beleidsimpulsen Businessplan MRA' zal initieel worden gevoed met de saldi uit de op te heffen reserves '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 in te stellen reserve 'Bovenmatige uitval (voormalig) Personeel' zal initieel worden gevoed met het saldo van de op te heffen reserve 'Eigen Risico Sociale verzekeringen'.