

Jaarstukken 2012
(Jaarverslag en Jaarrekening)

Milieudienst Regio Alkmaar

dinsdag 9 april 2013

Behandeld door Dagelijks Bestuur MRA: 21 maart 2013
Vast te stellen door Algemeen Bestuur MRA: 20 juni 2013

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.....	10
2.1 Balans per 31 december 2012.....	11
2.2 Programmarekening over het begrotingsjaar 2012.....	13
2.3 Toelichtingen.....	14
2.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaat bepaling.....	14
2.3.2 Toelichting op de balans per 31 december 2012.....	16
2.3.3 Toelichting op de programmarekening over 2012.....	23
3. Controleverklaring van de accountant.....	25

1. Jaarverslag

Voor u liggen de jaarstukken 2012 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.

Het jaar is afgesloten met een **positief financieel resultaat van € 89.544,13** na onttrekkingen aan de bestemmingsreserves. De MRA heeft in totaal **105,1 %** 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.

Regionale Uitvoeringsdienst

Een belangrijke ontwikkeling in 2012 was de voorbereiding op het oprichten van een Regionale Uitvoeringsdienst in Noord-Holland Noord. In juni 2012 hebben de colleges van B&W in Noord-Holland Noord en het college van GS van Noord-Holland besloten te kiezen voor één Regionale Uitvoeringsdienst voor Noord-Holland Noord (RUD NHN). De ontwerpfase is ultimo 2012 nagenoeg afgerond. Het bedrijfsplan zal begin 2013 het traject ingaan voor uiteindelijke beoordeling door de gemeenten. Hierna kan definitief worden begonnen met oprichten en inrichten.

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 2012 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 2012 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 2012 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 2012	Realisatie 2012
Regulering & Handhaving		
• Uren	22.550	22.051
Milieu & Ruimte		
• Uren	13.188	10.534
Beheer & Communicatie		
• Uren	2.027	4.140
Uren Totaal	37.765	36.725
Dienstverleningsovereenkomsten	30.556	34.468
Extra opdrachten in euro's	€ 582.000	€ 366.247

Er zijn in 2012 minder extra opdrachten ontvangen dan begroot. Het achterblijven van extra opdrachten wordt 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 van bezuinigingen. Daarnaast heeft Castricum haar milieudiensttaken ondergebracht bij de MRA. Dit heeft geleid tot hogere vaste opbrengsten en vaste uren in de dienstverleningsovereenkomst, maar tot lagere extra opdrachten van Castricum.

Tabel 1.2: Vaste bijdrage en besteding van contracturen per gemeente in 2012

Gemeente	Bijdrage 2012 [€]	Raming 2012 [uren]	Realisatie 2012 [uren]
Alkmaar	652.143	8.840	9.279
Bergen	534.845	7.250	7.381
Castricum	375.572	5.091	7.854
Graft-De Rijp	189.815	2.573	2.572
Heiloo	296.637	4.021	4.329
Schermer	205.159	2.781	3.053
Totaal	2.254.171	30.556	34.468

De MRA heeft in 2012 de productiedoelstellingen voor alle klanten gerealiseerd. Er is in totaal 105,1 % geleverd van de uren die zijn vastgelegd in de dienstverleningsovereenkomsten met de gemeenten.

1.1.2 Programmaoverzicht van Baten en Lasten

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

Tabel 1.3: Programmarekening over 2012

(bedragen x € 1.000)	Raming 2012	Realisatie 2012
Baten	2.836	2.833
Lasten	2.935	2.866
Saldo	-99	-33

1.1.3 Algemene dekkingsmiddelen

De MRA heeft in 2012 de volgende opbrengsten gerealiseerd:

Tabel 1.4: Algemene dekkingsmiddelen 2012

(bedragen x € 1.000)	Raming 2012	Realisatie 2012
Vaste Bijdragen van deelnemende gemeenten	2.254	2.420
Extra opdrachten	546	366
Overige opbrengsten	36	47
Totaal	2.836	2.833

De opbrengsten in 2012 zijn € 3.000 lager dan begroot. De vaste bijdrage van deelnemende gemeenten is gestegen door de overdracht van adviestaken van de gemeente Castricum aan de MRA. Dit is per 1 januari 2012 gerealiseerd. De extra opdrachten zijn hierdoor lager dan begroot.

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.

In 2011 is 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 risicomanagement een vastere plek in de MRA te geven. Het Algemeen Bestuur van de MRA heeft op 20 december 2012 de nota 'Risicomanagement' vastgesteld en daarmee het bijbehorende risicoregister.

Samen met het vaststellen van de nota heeft het Algemeen Bestuur bepaald dat de MRA nastreeft om de impact van risico's te minimaliseren. Dit betekent dat de MRA een weerstandsvermogen nastreeft dat tenminste voldoende is. Dat betekent een ratio weerstandsvermogen (verhouding tussen beschikbaar en benodigd weerstandsvermogen) tussen de 1,0 en 1,4.

In 2013 zal voor de eerste maal de risicomanagement-cyclus volledig zijn doorlopen (inclusief beoordeling van de effecten van beheersmaatregelen en bijstelling van het beleid) en kan een getrouw en volledig beeld worden geschetst van het reëel benodigde weerstandscapaciteit.

Inventarisatie van weerstandcapaciteit 31 december 2012

Tabel 1.5: Weerstandcapaciteit

	Stand per 31-12-2012
Algemene Reserve	68
Weerstandcapaciteit	68

De deelnemende gemeenten hebben met de notitie 'Uitgangspunten gemeenschappelijke regelingen' als richtlijn bepaald dat de Algemene Reserve niet groter mag zijn dan 2,5% van de lasten. Over 2012 is het percentage 2,38%.

Inventarisatie van risico's

- **Aansprakelijkheid bij calamiteiten.** De MRA is verwijtbaar gedrag aan te rekenen of is nalatig geweest door het niet of niet juist toepassen van wet- en regelgeving.
- **Claims na foutieve advisering.** Omdat de MRA onjuist heeft geadviseerd, wordt een verkeerd besluit genomen waardoor schade ontstaat.
- **Fraude en Malversaties.** Als gevolg van fraude heeft de MRA schade door diefstal, vervanging, juridische kosten en dalend vertrouwen van medewerkers en klanten.
- **Ongewenste effecten voor MRA-deelnemers bij vorming RUD.** De deelnemende gemeenten aan de MRA verliezen zeggenschap of worden geconfronteerd met hogere of onverwachte kosten (eenmalige en/of structurele kosten of afwikkeling MRA) of ongewenst dienstverleningsniveau bij het ontstaan van de RUD omdat te weinig inzicht is verkregen en te weinig invloed is uitgeoefend in de voorbereidingsfase.
- **Gebrek aan focus op klant en politiek.** Omdat de MRA andere dingen doet dan wat een klant belangrijk vindt wordt de MRA steeds minder betrokken of ingeschakeld door gemeenten.

Voor de hieronder genoemde risico's, die zijn opgenomen in de begroting 2012, zijn afdoende beheersmaatregelen getroffen, waardoor geen bedrag als weerstandvermogen hoeft te worden aangehouden.

- Voormalig SEPH: is afgewikkeld.
- Eigen risico sociale verzekeringen: hiervoor is een reserve gecreëerd.
- Afhankelijkheid subsidie inkomsten: omvang vast personeel is niet groter dan vast werk.

In 2012 hebben zich geen risico's feitelijk voorgedaan.

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 2012 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 2012 als volgt uit:

Tabel 1.6: Samenstelling bestuur 2012

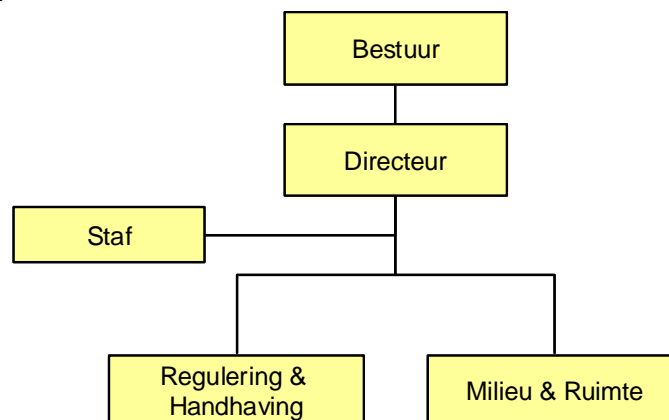
Bestuurder	Gemeente	Functie
De heer J.P. Nagengast	Alkmaar	Voorzitter AB en DB
De heer A. Hietbrink	Bergen	Lid AB en DB
Mevrouw C. Portegies	Castricum	Vicevoorzitter AB en DB
Mevrouw D. Schmalschläger	Heiloo	Lid AB en DB
De heer J. Klukhuhn	Graft-De Rijk	Lid AB en agendalid DB
De heer W. van Enter	Schermer	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 2012 twee maal bijeen geweest.

De belangrijkste onderwerpen die in 2012 op de agenda van de vergaderingen stonden waren: het vaststellen van de jaarstukken 2011 en de begroting 2013 en de nota 'Risicomanagement'.

Het Dagelijks Bestuur van de MRA bestond in 2012 uit de vertegenwoordigers van de gemeenten Alkmaar, Bergen, Castricum en Heiloo. De vertegenwoordigers van Graft-De Rijk en Schermer werden als agendalid geïnformeerd. In het kader van het ontstaan van de RUD zijn de gemeenten Heerhugowaard en Langedijk als gast uitgenodigd voor de laatste 3 vergaderingen van het Dagelijks Bestuur. Het Dagelijks Bestuur is in 2012 zes maal bijeen geweest. De belangrijkste onderwerpen in 2012 waren: bestuursrapportages, jaarstukken 2011, begroting 2013, boekenonderzoek belastingdienst, vorming van een Regionale Uitvoeringsdienst (RUD) en risicomanagement.

Organisatiestructuur



Begin 2012 waren 32 medewerkers in dienst van MRA.

Verzuim

Het gemiddelde ziekteverzuimpercentage in 2012 was 4,49%. Dit is gelijk aan 2011.

Verbonden partijen

De MRA heeft geen verbondenheid met andere partijen, anders dan met onze deelnemende gemeenten: Alkmaar, Bergen, Castricum, Graft-De Rijp, Heiloo en Schermer.

2. Jaarrekening

2.1 Balans per 31 december 2012

Tabel 2.1: Balans per 31 december 2012 (bedragen x € 1.000)

ACTIVA	Ultimo 2012	Ultimo 2011
Vaste activa		
Materiële vaste activa	96	3
- Investerings met een economisch nut		
- Overige investeringen met een economisch nut	96	3
Totaal Vaste activa	96	3
Vlottende activa		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	213	196
- Vorderingen op openbare lichamen	212	195
- Overige Vorderingen	1	1
Liquide middelen	980	1423
- Banksaldo	980	1423
Overlopende activa	97	58
- Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	97	58
Totaal vlottende activa	1290	1677
Totaal activa	1386	1680

PASSIVA	Ultimo 2012	Ultimo 2011
Vaste passiva		
Eigen vermogen	367	612
- Algemene Reserve	68	68
- Bestemmingsreserves	209	284
- Resultaat na bestemming	90	260
Vorzieningen	35	35
- Van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden	35	35
Totaal vaste passiva	402	647
Vlottende passiva		
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	184	331
- Overige schulden	184	331
Overlopende passiva	800	702
- Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	253	81
- De van EU, Rijk en provincies ontvangen voorschotbedragen voor specifieke uitkeringen die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	459	544
- Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	88	77
Totaal vlottende passiva	984	1033
Totaal passiva	1386	1680

2.2 Programmarekening over het begrotingsjaar 2012

Tabel 2.2: *Programmarekening over begrotingsjaar 2012*

(bedragen x € 1.000)	Raming 2012	Realisatie 2012	Realisatie 2011
Programma: uitvoeren milieutaken			
Baten	2.836	2.833	2.785
Lasten	2.935	2.866	2.652
Resultaat voor bestemming	-99	-33	133
Toevoeging /onttrekking reserves	99	123	127
Resultaat na bestemming	0	90	260

In 2012 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.

De gehanteerde afschrijvingstermijnen bedragen in jaren:

Omschrijving van de investering	afschrijvingstermijn
<i>Automatisering:</i>	5
<i>Bedrijfsmiddelen (machines/gereedschappen)</i>	5
<i>Meubilair</i>	10

Materiële vaste activa

Deze investeringen met een economisch nut worden gewaardeerd tegen de verkrijging- of vervaardigingsprijs. Als ingangsdatum van de afschrijving geldt als uitgangspunt het jaar volgend op het jaar, waarin de investering wordt gedaan.

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 2012

Activa

Vaste Activa

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa bestaan uit de volgende onderdelen:

Boekwaarde ultimo (bedragen x € 1.000)	2012	2011
Overige investeringen met een economisch nut	96	3
Totaal	96	3

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

(bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 31-12-2011	Inves- teringen	Desinves- teringen	Afschrij- vingen	Bijdragen van derden	Afwaar- deringen	Boekwaarde 31-12-2012
Machines, apparaten en installaties	3	104		-11			96
Totaal	3	104		-11			96

In 2012 is meubilair overgenomen van de gemeente Alkmaar (€ 80.000). Er is geïnvesteerd in aanvullend meubilair (€ 10.930,07) een laadpaalvoorziening voor elektrische auto's (€ 6.174,50) en een geluidsmeter (€ 7.401,-).

Plottende activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De vorderingen bestaan uit het openstaande debiteurensaldo per 31 december 2012.

(bedragen x € 1.000) per ultimo	2012	2011
Vorderingen op openbare lichamen	212	195
Overige vorderingen	1	1
Totaal	213	196

Liquide middelen

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

Boekwaarde ultimo (bedragen x € 1.000)	2012	2011
Banksaldo	980	1423
Totaal	980	1423

Overlopende activa

De post overlopende activa kan als volgt onderscheiden worden:

Boekwaarde ultimo (bedragen x € 1.000)	2012	2011
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen.	97	58
Totaal	97	58

Passiva

Vaste passiva

Eigen vermogen

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

(bedragen x € 1.000)	2012	2011
Algemene Reserve	68	68
Bestemmingsreserves	209	284
Resultaat na bestemmingen	90	260
Totaal	367	612

Het verloop van reserves in 2012 wordt in onderstaand overzicht per reserve weergegeven.

Tabel 2.3: Overzicht reserves

	Saldo 31-12-2011	Toevoeging	Onttrekking	Uitbetaling Aan gemeenten	Bestemming resultaat vorig boekjaar	Saldo 31-12-2012
A. Algemene Reserve	68			176	176	68
B. Bestemmingsreserves:						
1. Professionalisering van de Handhaving	19		15			4
2. Smart Documents	4		4			0
3. Invoering externe Veiligheid	14					14
4. Investeringsreserve	111		13			98
5. Uitbreiding MRA door nieuwe toetreders	36			36		0
6. Beleidsimpulsen Businessplan MRA	43		22			21
7. Mobiliteit en loopbaanbegeleiding	0		10		25	15
8. Bovenmatige uitval (voormalig) personeel	57					57
9. Nabetaaling 2012 CAO verhoging 2011	0		34		34	0
10. Piketdienst	0		25		25	0
Totaal Bestemmingsreserves	284	0	123	36	84	209
Totaal Toevoegingen min onttrekkingen aan reserves =>		-/123				

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 resultaatbestemmingen van voorgaande boekjaren.

B. Bestemmingsreserves

In 2011 is de Nota 'Reserves en Voorzieningen' vastgesteld door het Algemeen Bestuur.

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. In 2012 is een bedrag van €176.170 toegevoegd aan de Algemene Reserve als winstbestemming uit het vorige boekjaar en vervolgens uitgekeerd aan de deelnemende gemeente op basis van een bestuursbesluit van 28 juni 2012.

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. In 2012 is op basis van het besluit van het Algemeen Bestuur van 20 december 2012 een bedrag onttrokken ter grootte van €15.876.40 ter dekking van werkzaamheden die verricht zijn aan vastlegging en implementatie van procedures en instructies.

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 2012 is op basis van het besluit van het Algemeen Bestuur van 20 december 2012 een bedrag onttrokken ter grootte van € 4.003,60. Het project is afgerond binnen de financiële middelen die het bestuur hiervoor beschikbaar heeft gesteld. De reserve wordt opgeheven.

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. In 2012 hebben geen onttrekkingen plaatsgevonden.

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. In 2012 is op basis van het besluit van het Algemeen Bestuur van 20 december 2012 een bedrag onttrokken ter grootte van € 12.667,50 ten behoeve van communicatiemiddelen.

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. In 2012 is op basis van het besluit van het Algemeen Bestuur van 28 juni 2012 het totale bedrag onttrokken ter grootte van € 35.693. De bestemmingsreserve is opgeheven, omdat geen aansluitingen meer worden verwacht bij de MRA. Het bedrag is in 2012, met hetzelfde besluit, uitgekeerd aan de gemeente.

Beleidsimpuls 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:

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

De bestemmingsreserve 'Beleidsimpuls Businessplan MRA' is initieel gevoed met de saldi uit de opgeheven bestemmingsreserves 'Strategische Visie' en 'Strategie voor groei'. In 2012 is op basis van het besluit van het Algemeen Bestuur van 20 december 2012 een bedrag onttrokken ter grootte van € 22.000,- ten behoeve van het uitwerken en implementeren van risicomangement en een controleprotocol.

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:

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

- Introduceren traineefunctie.

In 2012 is op basis van het besluit van het Algemeen Bestuur van 20 december 2012 een bedrag onttrokken ter grootte van € 10.000,- ten behoeve van cursussen en coaching.

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 lage 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. In 2012 hebben geen ontrekkingen plaatsgevonden.

Nabetaling 2012 CAO verhoging 2011

Deze reserve is uit de resultaatbestemming 2011 gecreëerd voor het dekken van de gevolgen van een eventuele verhoging van loonkosten als gevolg van nieuwe CAO afspraken per 1 juli 2011. Het laatst bekende bod van de VNG ten tijde van het opstellen van de jaarrekening 2011 (2% plus € 500 per persoon) zou in 2012 leiden tot een niet begrote nabetaaling over 2011 ter grootte van € 33.829. Het bedrag valt vrij zodra de afspraken bekend zijn. In 2012 is bekend geworden dat de nieuwe CAO afspraken niet hebben geleid tot een nabetaaling van loonkosten over 2011. Het totale bedrag is in 2012 vrij gevallen ten gunste van het resultaat. De reserve wordt opgeheven.

Piketdienst

Deze reserve is uit de resultaatbestemming 2011 gecreëerd voor het dekken van met de oprichting van de piketdienst samenhangende kosten. In 2012 is op basis van het besluit van het Algemeen Bestuur van 20 december 2012 het volledige bedrag onttrokken ter grootte van € 24.620,- .

Voorzieningen

Het verloop van de voorzieningen in 2012 wordt in onderstaand overzicht weergegeven:

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

Voorzieningen (bedragen x € 1.000)	Saldo 31-12-2011	Toevoeging	Vrijval	Aanwending	Saldo 31-12-2012
Klimaatbeleid	27				27
ISV	8				8
Totaal	35				35

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.

Het bedrag voor ISV staat ter beschikking van de gemeente Graft-De Rijp. In de voorziening klimaatbeleid hebben zich geen mutaties voorgedaan. In 2013 worden beide voorzieningen afgewikkeld.

Flottende passiva

Onder de flottende passiva zijn opgenomen:

(bedragen x € 1.000)	2012	2011
Netto flottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	184	331
Overlopende passiva	800	702
Totaal	984	1033

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)	2012	2011
Overige schulden	184	331
Totaal	184	331

Overlopende passiva

De specificatie van de post overlopende passiva is als volgt:

(bedragen x € 1.000)	2012	2011
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komt	253	81
De van EU, Rijk en provincies ontvangen voorschotbedragen voor specifieke uitkeringen die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	459	544
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	88	77
Totaal	800	702

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
	31-12-2011			31-12-2012
Omgevingslawaaï	325	1	204	122
Regionale Uitvoeringsdienst io	0	323	136	187
Klimaatbeleid	219	38	107	150
Totaal	544	362	447	459

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 blijkende belangrijke financiële verplichtingen

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

- (€ 252.506) 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.
- (€ 51.455) leasecontract voor 4 bedrijfsauto's met de vervaldata: oktober 2013, mei 2014, april 2015, en oktober 2017.
- (€ 47.016) SQUIT XO (Milieuinformatie-systeem) tot en met augustus 2014.

2.3.3 Toelichting op de programmarekening over 2012

In onderstaande tabel wordt de programmarekening van de MRA over 2012 weergegeven.

Tabel 2.5: Programmarekening over 2012

(bedragen x € 1.000)	Raming 2012	Realisatie 2012
Baten	2.836	2.833
Lasten	2.935	2.866
Saldo	-99	-33
Onvoorzien	-	-
Resultaat voor bestemming	-99	-33
Toevoeging/onttrekking aan bestemmingreserves	99	123
Resultaat na bestemming	0	90

Baten

Tabel 2.6: Gerealiseerde baten over 2012

(bedragen x € 1.000)	Raming 2012	Realisatie 2012
Vaste Bijdragen van deelnemende gemeenten	2.254	2.420
Extra opdrachten en overige opbrengsten	582	413
Totaal	2.836	2.833

De belangrijkste verschillen tussen gerealiseerde baten en raming zijn:

- Vaste bijdragen van deelnemende gemeenten (+166): vanaf 1 januari 2012 heeft de gemeente Castricum haar milieuadviestaken, ter grootte van € 166.000 overgedragen aan de MRA.
- Extra opdrachten van deelnemende gemeenten (-169): in 2012 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. Een belangrijk deel van de extra opbrengsten (van de gemeente Castricum) is opgenomen onder de vaste bijdragen.

Lasten

Tabel 2.7: Gerealiseerde lasten over 2012

(bedragen x € 1.000)	Raming 2012	Realisatie 2012
Personeelskosten	2.308	2.154
Overige kosten	627	712
Totaal	2.935	2.866

De belangrijkste verschillen tussen gerealiseerde lasten en raming zijn:

- Personeel (-154): inhuur van personeel en met personeel samenhangende kosten is aangepast aan het lagere niveau van gerealiseerde opbrengsten uit extra opdrachten.
- Overig (+85): de overige kosten zijn hoger dan begroot als gevolg van hogere kosten uit het project Omgevingslawaaï en de vorming van de Regionale Uitvoeringsdienst NHN (voor beide geldt dat er ook een opbrengst tegenover staat). De verplichting voor een (mogelijke) naheffingsaanslag van de belastingdienst is komen te vervallen.

Incidentele baten en lasten

Incidentele baten ten gunste van incidentele lasten (saldo neutraal)

Onttrekkingen aan bestemmingsreserves t.b.v. incidentele lasten: 123

Bijdragen en lasten in het kader van scenario-onderzoek Regionale Uitvoeringsdienst: 65

Opbrengsten en lasten in het kader van project Omgevingslawaaï: 203

Saldo creërende incidentele baten en lasten

Vrijval claim Belastingdienst: 35

Toelichting:

In 2012 is een claim opgenomen ten behoeve van een naheffing van de belastingdienst inzake een niet sluitende rittenadministratie. Na veelvuldig overleg heeft de belastingdienst deze claim in 2013 laten vallen.

Transparantieregeling

In het kader van de 'transparantieregeling' heeft de MRA in 2012 voor een bedrag van € 164.634,15 doorgeschoven aan gemeenten die gebruik maken van het BTW-compensatiefonds (Bcf).

Analyse begrotingsafwijkingen en –rechtmatigheid

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 op pagina 11 tot 24 opgenomen) jaarrekening 2012 van de Gemeenschappelijke Regeling Milieudienst Regio Alkmaar te Alkmaar gecontroleerd. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2012 en de programmarekening over 2012 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) alsmede 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 de 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.

De 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 inclusief 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 2012 als van de activa en passiva per 31 december 2012 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 2012 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.

130085 R/MG/3113415010



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, 13 maart 2013
Deloitte Accountants B.V.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "N.R. Fritz".

N.R. Fritz RA

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:

A handwritten mark in blue ink, consisting of a vertical line with a small loop at the top, used for certification purposes.

130085 R/MG/3113415010