

Jaarstukken 2013
(Jaarverslag en Jaarrekening)

Milieudienst Regio Alkmaar

Behandeld door Dagelijks Bestuur MRA: ... maart/april 2014
Vast te stellen door Algemeen Bestuur MRA: ... juni 2014

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	11
2.1 Balans per 31 december 2013	11
2.2 Programmarekening over het begrotingsjaar 2013.....	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 2013	16
2.3.3 Toelichting op de programmarekening over 2013.....	22
3. Controleverklaring van de accountant	24

1. Jaarverslag

Voor u liggen de jaarstukken 2013 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 € 46.200** na onttrekkingen aan de bestemmingsreserves. De MRA heeft in totaal 98,2% van de met de gemeenten afgesproken productie gerealiseerd. In de jaarrapportages wordt per gemeente een uitwerking van de productie per gemeente gegeven.

Opheffing en liquidatie MRA

Deze jaarstukken zijn de laatste die de MRA publiceert. Vanaf 1 januari 2014 is de dienstverlening overgegaan naar de Regionale Uitvoeringsdienst Noord-Holland Noord (RUD NHN). Alle medewerkers zijn vanaf die datum in dienst van de RUD HNN.

In het voorjaar van 2013 is het liquidatieplan van de MRA door de deelnemende gemeenten vastgesteld. Hierin wordt uiteengezet hoe de ontmanteling van de MRA in praktische en financiële zin zal worden uitgevoerd. Naar verwachting zal dit een half jaar in beslag nemen. Het bestuur van de RUD NHN heeft capaciteit beschikbaar gesteld voor de werkzaamheden die hieruit voortvloeien.

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 2013 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 2013 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 2013 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 2013	Realisatie 2013
Regulering & Handhaving		
• Uren	21.121	16.684
Milieu & Ruimte		
• Uren	9.064	7.666
Beheer & Communicatie		
• Uren	2.625	7.857
Uren Totaal	32.810	32.207
Dienstverleningsovereenkomsten	32.810	32.207
Extra opdrachten in euro's	€ 558.000	€ 399.000

Er zijn in 2013 minder extra opdrachten ontvangen dan begroot. Het achterblijven van extra opdrachten wordt 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 van bezuinigingen. In 2013 zijn door de meeste medewerkers van de MRA werkzaamheden verricht ten behoeve van de oprichting en de inrichting van de RUD NHN. Een belangrijk deel van deze uren is opgenomen onder Beheer & Communicatie.

Tabel 1.2: Vaste bijdrage en besteding van contracturen per gemeente in 2013

Gemeente	Bijdrage 2013 [€]	Raming 2013 [uren]	Realisatie 2013 [uren]
Alkmaar	623.106	8.840	8.705
Bergen	518.413	7.250	7.479
Castricum	525.206	7.345	6.723
Graft-De Rijp	183.983	2.573	2.246
Heiloo	287.523	4.021	4.241
Schermer	198.856	2.781	2.813
Totaal	2.346.087	32.810	32.207

De MRA heeft in 2013 de productiedoelstellingen voor drie klanten gerealiseerd. Er is in totaal 98,2% geleverd van de uren die zijn vastgelegd in de dienstverleningsovereenkomsten met de gemeenten.

Tabel 1.2: realisatie van contracturen per gemeente van 2009 tot en met 2014

Gemeente	Gemiddeld over vijf jaar
Alkmaar	103,02%
Bergen	102,68%
Castricum	104,14%
Graft-De Rijp	99,17%
Heiloo	104,72%
Schermer	103,70%
Totaal	103,12%

1.1.2 Programmaoverzicht van Baten en Lasten

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

Tabel 1.3: Programmarekening over 2013

(bedragen x € 1.000)	Raming 2013	Realisatie 2013
Baten	2.904	2.797
Lasten	2.949	2.856
Saldo	-45	-59

1.1.3 Algemene dekkingsmiddelen

De MRA heeft in 2013 de volgende opbrengsten gerealiseerd:

Tabel 1.4: Algemene dekkingsmiddelen 2013

(bedragen x € 1.000)	Raming 2013	Realisatie 2013
Vaste Bijdragen van deelnemende gemeenten	2.346	2.346
Extra opdrachten	508	360
Overige opbrengsten	50	91
Totaal	2.904	2.797

De opbrengsten in 2013 zijn € 107.000 lager dan begroot. Naast het realiseren van extra opdrachten heeft de focus in 2013 gelegen op de overgang en inrichting van de RUD NHN. Er zijn in 2013 structureel extra taken overgekomen van de gemeente Heerhugowaard. Hiervoor is vanaf 1 april 2013 € 78.089 aan opbrengsten gerealiseerd.

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.

Omdat de MRA vanaf 1 januari 2014 in liquidatie is gegaan worden geen risico's voorzien uit normale bedrijfsuitoefening voor komende jaren. Specifieke risico's die samenhangen met de liquidatie zijn opgenomen in het liquidatieplan. Het resterend vermogen, dat uiteindelijk wordt afgerekend met de deelnemers wordt toereikend geacht voor het afdekken van de specifieke risico's die samenhangen met de liquidatie.

Inventarisatie van weerstandcapaciteit 31 december 2013

Tabel 1.5: Weerstandcapaciteit

	Stand per 31-12-2013
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 2013 is het percentage 2,3%.

Inventarisatie van mogelijke risico's in 2013

- o **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.
- o **Claims na foutieve advisering.** Omdat de MRA onjuist heeft geadviseerd, wordt een verkeerd besluit genomen waardoor schade ontstaat.
- o **Fraude en Malversaties.** Als gevolg van fraude heeft de MRA schade door diefstal, vervanging, juridische kosten en dalend vertrouwen van medewerkers en klanten.
- o **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.
- o **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.

In 2013 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 2013 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 2013 als volgt uit:

Tabel 1.6: Samenstelling bestuur 2013

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 (tot 1 juli)
De heer F. Dellemijn	Heiloo	Lid AB en DB (vanaf 1 juli)
De heer J. Klukhuhn	Graft-De Rijp	Lid AB en agendalid DB
De heer W. van Enter	Schermer	Lid AB en agendalid DB

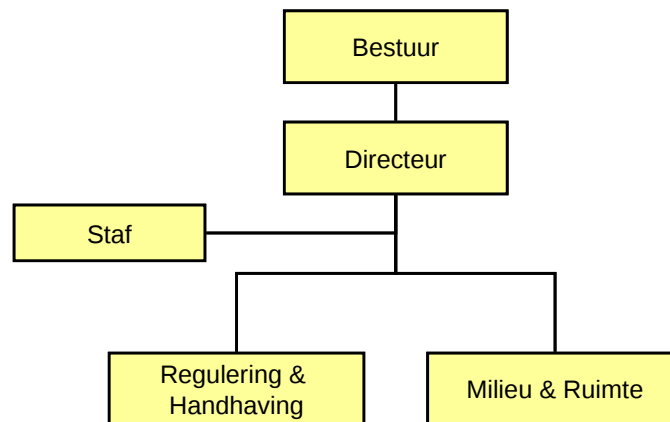
Het Algemeen Bestuur van de MRA bestaat uit de portefeuillehouders milieu van alle MRA-gemeenten. Het Algemeen Bestuur is in 2013 twee maal bijeen geweest.

De belangrijkste onderwerpen die in 2013 op de agenda van de vergaderingen stonden waren: vorming RUD NHN, de liquidatie van de MRA, het sociaal plan, het vaststellen van de jaarstukken 2012 en de begroting 2014.

Het Dagelijks Bestuur van de MRA bestond in 2013 uit de vertegenwoordigers van de gemeenten Alkmaar, Bergen, Castricum en Heiloo. De vertegenwoordigers van Graft-De Rijp 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 vergaderingen van het Dagelijks Bestuur. Het Dagelijks Bestuur is in 2013 vijf maal bijeen geweest. De

belangrijkste onderwerpen in 2013 waren: vorming RUD NHN , de liquidatie van de MRA, het sociaal plan, bestuursrapportages, jaarstukken 2012, begroting 2014.

Organisatiestructuur



Begin 2013 waren 33 medewerkers in dienst van MRA. Er is 1 medewerker (Milieu & Ruimte) van de gemeente Heerhugowaard in dienst getreden bij de MRA.

Verzuim

Het gemiddelde ziekteverzuimpercentage in 2013 was 8,61%.

Verbonden partijen

De MRA heeft geen verbondenheid met andere partijen.

2. Jaarrekening

2.1 Balans per 31 december 2013

Tabel 2.1: Balans per 31 december 2013 (bedragen x € 1.000)

ACTIVA	Ultimo 2013		Ultimo 2012	
Vaste activa				
Materiële vaste activa		43		96
- Investerings met een economisch nut				
- Overige investeringen met een economisch nut	43		96	
Totaal Vaste activa		43		96
Vlottende activa				
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		206		213
- Vorderingen op openbare lichamen	201		212	
- Overige Vorderingen	5		1	
Liquide middelen		1.078		980
- Banksaldo	1.078		980	
Overlopende activa		120		97
- Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	120		97	
Totaal vlottende activa		1404		1290
Totaal activa		1447		1386

PASSIVA	Ultimo 2013	Ultimo 2012
Vaste passiva		
Eigen vermogen	308	367
- Algemene Reserve	68	68
- Bestemmingsreserves	194	209
- Resultaat na bestemming	46	90
Voorzieningen	0	35
- Van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden	0	35
Totaal vaste passiva	308	402
Vlottende passiva		
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	384	184
- Overige schulden	384	184
Overlopende passiva	755	800
- Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	323	253
- De van EU, Rijk en provincies ontvangen voorschotbedragen voor specifieke uitkeringen die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	432	459
- Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	-	88
Totaal vlottende passiva	1139	984
Totaal passiva	1447	1386

2.2 Programmarekening over het begrotingsjaar 2013

Tabel 2.2: *Programmarekening over begrotingsjaar 2013*

(bedragen x € 1.000)	Raming 2013	Realisatie 2013	Realisatie 2012
Programma: uitvoeren milieutaken			
Baten	2.904	2.797	2.833
Lasten	2.949	2.856	2.866
Resultaat voor bestemming	-45	-59	-33
Toevoeging /onttrekking reserves	45	105	123
Resultaat na bestemming	0	46	90

In 2013 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. Investerings 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 2013

Activa

Vaste Activa

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa bestaan uit de volgende onderdelen:

Boekwaarde ultimo (bedragen x € 1.000)	2013	2012
Overige investeringen met een economisch nut	43	96
Totaal	43	96

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

(bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 31-12-2012	Inves- teringen	Desinves- teringen	Afschrij- vingen	Bijdragen van derden	Afwaar- deringen	Boekwaarde 31-12-2013
Machines, apparaten en installaties	96		38	14			43
Totaal	96		38	14			43

De MRA heeft in 2013 voor € 38.183 aan meubels verkocht aan de RUD NHN. Dit is gelijk aan de boekwaarde. In 2014 zullen de nog resterende meubels en apparatuur worden verkocht als onderdeel van het liquidatieproces.

Vlottende activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De vorderingen bestaan uit het openstaande debiteurensaldo per 31 december 2013.

(bedragen x € 1.000) per ultimo	2013	2012
Vorderingen op openbare lichamen	201	212
Overige vorderingen	5	1
Totaal	206	213

Liquide middelen

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

Boekwaarde ultimo (bedragen x € 1.000)	2013	2012
Banksaldo	1078	980
Totaal	1078	980

Overlopende activa

De post overlopende activa kan als volgt onderscheiden worden:

Boekwaarde ultimo (bedragen x € 1.000)	2013	2012
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen.	120	97
Totaal	120	97

Passiva

Vaste passiva

Eigen vermogen

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

(bedragen x € 1.000)	2013	2012
Algemene Reserve	68	68
Bestemmingsreserves	194	209
Resultaat na bestemmingen	46	90
Totaal	308	367

Het verloop van reserves in 2013 wordt in onderstaand overzicht per reserve weergegeven.

Tabel 2.3: Overzicht reserves

	Saldo 31-12-2012	Toevoeging	Onttrekking	Uitbetaling Aan gemeenten	Bestemming resultaat vorig boekjaar	Saldo 31-12-2013
A. Algemene Reserve	68					68
B. Bestemmingsreserves:						
1. Professionalisering van de Handhaving	4		4			0
3. Invoering externe Veiligheid	14		14			0
4. Investeringsreserve	98		9			89
6. Beleidsimpulsen Businessplan MRA	21		21			0
7. Mobiliteit en loopbaanbegeleiding	15					15
8. Bovenmatige uitval (voormalig) personeel	57		57			0
9. Transitie RUD NHN	0				90	90
Totaal Bestemmingsreserves	209		105		90	194
Totaal Toevoegingen min onttrekkingen aan reserves =>		105				

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 2012 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 2013 zijn geen onttrekkingen uit hoofde van weerstandscapaciteit of anderszins gedaan.

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. Op 12 december 2013 heeft het Algemeen Bestuur besloten het totale bedrag van deze reserve te onttrekken ten behoeve van de oprichting van de RUD en extra ondersteuning van de MRA om productieverlies als gevolg van de oprichting van de RUD te compenseren.

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. Op 12 december 2013 heeft het Algemeen Bestuur besloten het totale bedrag van deze reserve te onttrekken ten behoeve van de oprichting van de RUD en extra ondersteuning van de MRA om productieverlies als gevolg van de oprichting van de RUD te compenseren.

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. Op 12 december 2013

heeft het Algemeen Bestuur besloten € 9.269,98 van deze reserve te onttrekken ten behoeve van de oprichting van de RUD en extra ondersteuning van de MRA om productieverlies als gevolg van de oprichting van de RUD te compenseren.

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:

- o Beoordeling (bijvoorbeeld medewerkers- of klanttevredenheidsonderzoeken);
- o Bijsturing (interventies, begeleiding);
- o 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'.

Op 12 december 2013 heeft het Algemeen Bestuur besloten het totale bedrag van deze reserve te onttrekken ten behoeve van de oprichting van de RUD en extra ondersteuning van de MRA om productieverlies als gevolg van de oprichting van de RUD te compenseren.

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;
- o Introduceren traineefunctie.

Er zijn geen onttrekkingen geweest in 2013.

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. Op 12 december 2013 heeft het Algemeen Bestuur besloten het totale bedrag van deze reserve te onttrekken ten behoeve van de oprichting van de RUD en extra ondersteuning van de MRA om productieverlies als gevolg van de oprichting van de RUD te compenseren.

Transitie MRA-RUD

De reserve is ingesteld om de kosten die samenhangen met de opheffing en liquidatie van de MRA en voorbereidingen op en inrichten van de Regionale Uitvoeringsdienst te dekken. In 2013 zijn geen onttrekkingen gedaan.

Voorzieningen

Het verloop van de voorzieningen in 2013 wordt in onderstaand overzicht weergegeven:

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

Voorzieningen (bedragen x € 1.000)	Saldo 31-12-2012	Toevoeging	Vrijval	Aanwending	Saldo 31-12-2013
Klimaatbeleid	27		7	20	0
ISV	8		8		0
Totaal	35		15	20	0

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.

Ten laste van klimaatbeleid is een laatste verrekening toegepast, waarna het resterende bedrag is uitgekeerd aan de deelnemers. Het volledige bedrag van ISV is vrijgevallen en zal worden uitgekeerd aan Graft-De Rijp.

Flottende passiva

Onder de vlottende passiva zijn opgenomen:

(bedragen x € 1.000)	2013	2012
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	384	184
Overlopende passiva	755	800
Totaal	1139	984

Netto vlottende 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)	2013	2012
Overige schulden	384	184
Totaal	384	184

Overlopende passiva

De specificatie van de post overlopende passiva is als volgt:

(bedragen x € 1.000)	2013	2012
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komt	323	253
De van EU, Rijk en provincies ontvangen voorschotbedragen voor specifieke uitkeringen die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	432	459
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	-	88
Totaal	755	800

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

omschrijving	saldo 31-12-2012	toevoeging	Vrijgevallen bedragen	saldo 31-12-2013
Omgevingslawaaï	122		111	11
Sanering Wegverkeerslawaaï	0	215	1	214
Regionale Uitvoeringsdienst io	187	47	234	0
Klimaatbeleid	150	148	91	207
Totaal	459	410	437	432

Onder de overlopende passiva zijn onder andere opgenomen de voorschotten die de gemeenten in het kader van de projecten Omgevingslawaaï, Sanering wegverkeerslawaaï, oprichting RUD NHN en Klimaatbeleid hebben overgemaakt aan de MRA. Resterende gelden en taken zullen per 1 januari 2014 overgaan naar de RUD NHN.

Niet uit de balans blijvende belangrijke financiële verplichtingen

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

- (€ 145.699,44) Huurovereenkomst Hertog Aalbrechtweg 5, tot en met december 2014. In 2009 is een huurcontract met een looptijd van vijf jaar overeengekomen met de eigenaar van het gebouw.
- (€ 30.000,--) Omdat de huur per 31 december 2014 is opgezegd heeft de MRA contractueel de verplichting de helft te betalen van de verbouwingskosten die zijn gemaakt voor aanvang van de huur.

2.3.3 Toelichting op de programmarekening over 2013

In onderstaande tabel wordt de programmarekening van de MRA over 2013 weergegeven.

Tabel 2.5: *Programmarekening over 2013*

(bedragen x € 1.000)	Raming 2013	Realisatie 2013
Baten	2.904	2.797
Lasten	2.949	2.856
Saldo	-45	-59
Onvoorzien	0	0
Resultaat voor bestemming	-45	-59
Toevoeging/onttrekking aan bestemmingreserves	45	105
Resultaat na bestemming	0	-46

Baten

Tabel 2.6: *Gerealiseerde baten over 2013*

(bedragen x € 1.000)	Raming 2013	Realisatie 2013
Vaste Bijdragen van deelnemende gemeenten	2.346	2.346
Extra opdrachten en overige opbrengsten	558	451
Totaal	2.904	2.797

De belangrijkste verschillen tussen gerealiseerde baten en raming zijn:

Extra opdrachten van deelnemende gemeenten: In 2013 is de prognose van extra opdrachten en overige baten voor 81% gerealiseerd. Belangrijke opdrachten waren vooral diverse werkzaamheden voor de gemeente Heerhugowaard (93K), Omgevingslawaaï (89K), werkzaamheden en leveranties aan de RUD (18K) en diverse projecten (Sanering Verkeerslawaaï en evenementen) voor de gemeente Alkmaar.

Lasten

Tabel 2.7: *Gerealiseerde lasten over 2013*

(bedragen x € 1.000)	Raming 2013	Realisatie 2013
Personeelskosten	2.215	2.266
Overige kosten	737	590
Totaal	2.949	2.856

De belangrijkste verschillen tussen gerealiseerde lasten en raming zijn:

- Personeel (+52): In 2013 is extra ingehuurd (+55) ten behoeve van ondersteuning bij de productie, omdat personeel van de MRA gedurende het jaar intensief betrokken is geweest bij de oprichting van de RUD NHN en dus geen taken uit het

milieuprogramma kon uitvoeren. Op diverse personeelsgerelateerde posten is bespaard (-3).

- Overig (-147): de overige kosten zijn lager dan begroot als gevolg van minder uitbestede werkzaamheden (-175), lagere ICT kosten (-44). Belangrijk hogere kosten zijn bijdrage in het aanvullend projectbudget van 2012 (47). Deze post wordt gedekt, via bestemmingsreserve (projectbudget). Op diverse andere posten is bespaard (25).

Incidentele baten en lasten

Tabel 2.8: *Overzicht incidentele posten jaarstukken 2013*

Omschrijving	Bedrag x € 1.000	
	Baten	Lasten
Uitbetaling vakantiegeld juni tot en met december 2013		64
Doorbelaasting vakantiegeld juni tm december 2013 aan RUD NHN	64	
Vergoeding desintegratiekosten overname taken Heerhugowaard		10
Bijdrage in aanvullend projectbudget oprichting RUD	47	
Onttrekking bestemmingsreserve tbv aanvullend projectbudget (AB 12-12-13)		50
Vrijval diverse voorzieningen en overlopende passiva	44	
Onttrekking bestemmingsreserve tbv productieondersteuning (AB 12-12-13)		55
Totaal	155	179

Transparantieregeling

In het kader van de 'transparantieregeling' heeft de MRA in 2013 voor een bedrag van € 128.784,39 doorgeschoven aan gemeenten die gebruik maken van het BTW-compensatiefonds (Bcf).

Analyse begrotingsafwijkingen en –rechtmatigheid

Er is geen sprake van begrotingsonrechtmatigheid.

Wet Normering Topinkomens (WNT)

De criteria die zijn opgenomen in de WNT zijn van toepassing op de directeur van de MRA. De directeur van de MRA heeft in 2013 een beloning genoten van € 83.959,59, waarvan € 1.089,33 in het kader van een levensloopregeling en € 168 als bijdrage voor ziektekostenverzekering. De in tabel 1.6 genoemde leden van het algemeen en dagelijks bestuur krijgen hiervoor geen bezoldiging of vergoeding.

3. Controleverklaring van de accountant