Concept
Jaarrekening MRA
2008

Vastgesteld door het dagelijks bestuur : 2 april 2009

Inhoudsopgave

1. INLEIDING 3

2. BALANS PER 31 DECEMBER 2008 4

3. PROGRAMMAREKENING OVER HET BEGROTINGSJAAR 2008 5

4. TOELICHTINGEN 5

4.2 GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING EN RESULTAAT BEPALING 5
4.2.1 Inleiding 5
4.2.2 Besluit Begroting en Verantwoording 5
4.2.3 Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening 5
4.2.4 Balans 6
4.2.4.1 Vaste activa 6
4.2.4.2 Vlottende activa 6
4.2.4.3 Vaste passiva 6
4.2.4.4 Vlottende passiva 6
4.3 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2008 6
4.3.1 Vaste Activa 6
4.3.1.1 Materiële vaste activa 6
4.3.2 Vlottende activa 7
4.3.2.1 Uitzettingen korter dan één jaar 7
4.3.2.2 Liquide middelen 7
4.3.2.3 Overlopende activa 7
4.3.3 Passiva 7
4.3.3.1 Eigen vermogen 7
4.3.3.2 Voorzieningen 9
4.3.4 Vlottende passiva 10
4.3.4.1 Kortlopende schulden 10
4.3.4.2 Overlopende passiva 10
4.4 TOELICHTING OP DE PROGRAMMAREKENING 11
4.4.1 Toelichting op de kosten van de programmarekening 11
4.4.2 Toelichting op de dekkingsmiddelen van de programmarekening 11
4.5 BEKNOPTE ANALYSE VAN DE VERSCHILLEN TUSSEN DE PROGRAMMAREKENING EN DE BEGROTING 2008 ... 12

1. Inleiding

Ná het bewogen jaar 2007 heeft de MRA een goed financieel jaar achter de rug.

Met de begroting van 2008 zijn belangrijke stappen gezet om de MRA financieel weer gezond te maken. De begroting en daarmee het uurtarief zijn verhoogd waarmee de reële kosten worden doorberekend aan de gemeenten. Risico's met mogelijk financiële consequenties zijn onderkend en waar nodig afgedekt. Het investeringsbudget is verhoogd om gebruik te kunnen maken van nieuwe mogelijkheden die passen bij een milieudienst van deze tijd. Mede als gevolg van opbrengsten uit extra opdrachten en incidentele opbrengsten hebben we het jaar afgesloten met een positief resultaat.

De MRA heeft 2008 afgesloten met een **positief resultaat** na bestemming van **€ 23.592.**

Voorstel bestemming resultaat:

De MRA stelt voor het resultaat toe te voegen aan de Algemene reserve. Deze zal na toevoeging van het resultaat van 2008 € 38.637 bedragen.

Procedure vaststelling jaarrekening

In de gemeenschappelijke regeling MRA is vastgelegd dat de ontwerpjaarrekening met accountantsverklaring en het jaarverslag vóór 15 mei 2009 aan de deelnemende gemeenten worden toegestuurd. De raden van de deelnemende gemeenten kunnen hun commentaar op de ontwerpjaarrekening aan het Dagelijks Bestuur van de MRA geven. Vóór 25 juni 2009 wordt de ontwerpjaarrekening met de commentaren aan het Algemeen Bestuur van de MRA ter vaststelling aangeboden.

In de jaarrekening worden uitsluitend financiële zaken vermeld. Informatie over bedrijfsvoering en inhoudelijke ontwikkelingen zijn in het jaarverslag opgenomen. Het jaarverslag wordt gelijktijdig met de ontwerpjaarrekening aan de gemeenten aangeboden.

2. Balans per 31 december 2008

(bedragen x € 1.000)

ACTIVA	Ultimo 2008		Ultimo 2007	
Vaste activa				
Materiële activa		*34*		*51*
▪ Investeringen met een economisch nut	34		51	
Totaal Vaste activa		**34**		**51**
Vlottende activa				
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar		*119*		*31*
▪ Overige Vorderingen	1		1	
▪ Vorderingen op openbare lichamen	118		30	
Liquide middelen		*976*		*764*
▪ Banksaldo	976		764	
Overlopende activa		*20*		*17*
Totaal vlottende activa		**1115**		**812**
Totaal activa		**1149**		**863**

PASSIVA	Ultimo 2008		Ultimo 2007	
Vaste passiva				
Eigen vermogen		*394*		*217*
▪ Algemene reserve	15		15	
▪ Bestemmingsreserves	355		254	
▪ Resultaat na bestemming	24		(52)	
Voorzieningen		*115*		*219*
• Voor verplichtingen, verliezen en risico's	115		219	
Totaal vaste passiva		**509**		**436**
Vlottende passiva				
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar		*291*		*287*
▪ Overige schulden	72		97	
▪ Schulden aan openbare lichamen	219		190	
Overlopende passiva		*349*		*140*
Totaal vlottende passiva		**640**		**427**
Totaal passiva		**1149**		**863**

3. Programmarekening over het begrotingsjaar 2008

(bedragen x € 1.000)	Primaire begroting 2008		Begroting 2008 na wijzigingen		Realisatie 2008		Realisatie 2007	
Omschrijving	**Baten**	**Lasten**	**Baten**	**Lasten**	**Baten**	**Lasten**	**Baten**	**Lasten**
Dekkingsmiddelen								
Milieuprogramma's MRA-gemeenten	2292		2292		2383		2213	
Extra opdrachten	202		202		313		94	
Afkoopsom SEPH							215	
Overige inkomsten					194		168	
Subtotaal	**2494**		**2494**		**2890**		**2690**	
BTW transparantieregeling	-		-		-110		-75	
Kosten								
Personeelskosten		1943		1943		2155		1991
Overige kosten		491		491		558		572
Subtotaal		**2434**		**2434**		**2713**		**2563**
BTW transparantieregeling		-		-		-110		-75
Resultaat voor bestemming		60		60		177		127
Toevoeging /onttrekking bestemmingsreserve		-60		-60		-153		-179
Resultaat na bestemming		**0**		**0**		**24**		**-52**

4. Toelichtingen

4.1 Niet van toepassing

4.2 Grondslagen voor waardering en resultaat bepaling

4.2.1 Inleiding

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

4.2.2 Besluit Begroting en Verantwoording

Op 10 juli 2007 is bij besluit een aantal wijzigingen aangebracht in het Besluit Begroting en verantwoording provincies en gemeenten. Dit heeft voor de jaarrekening 2008 geen gevolgen.

4.2.3 Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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

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

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waar ze betrekking op hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskostengerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt. Daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals overlopende vakantiegeld, verlofafspraken en dergelijke.

Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van een meerjarenraming, te weten vier jaar. Indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (reorganisatie) dient wel een verplichting gevormd te worden.

4.2.4 Balans

4.2.4.1 Vaste activa

4.2.4.1.1 Materiële vaste activa

Investeringen met een economisch nut. Deze activa worden gewaardeerd tegen de verkrijging- of vervaardigingprijs. De gehanteerde afschrijvingstermijnen bedragen in jaren:

Machines, apparaten en installaties:	
Automatiseringshardware	5
Straalverbinding	7

4.2.4.2 Vlottende activa

4.2.4.2.Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

4.2.4.2.2 Liquide middelen en overlopende posten

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

4.2.4.3 Vaste passiva

4.2.4.3.1 Voorzieningen

Voorziening worden tegen nominale waarde gewaardeerd.

4.2.4.4 Vlottende passiva

Vlottende passiva worden tegen nominale waarde gewaardeerd.

4.3 Toelichting op de balans per 31 december 2008

(bedragen x € 1000)

4.3.1 Vaste Activa

4.3.1.1 Materiële vaste activa

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

Boekwaarde ultimo (bedragen x € 1.000)	2008	2007
Machines, apparaten, gereedschappen	34	51
Totaal	**34**	**51**

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

(bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 01-01-2008	Inves-teringen	Desinves-teringen	Afschrij-vingen	Bijdragen van derden	Afwaar-deringen	Boekwaarde 31-12-2008
machines, apparaten, gereedschappen	51	7		24			34
Totaal	**51**	**7**		**24**			**34**

4.3.2 Vlottende activa

4.3.2.1 Uitzettingen korter dan één jaar

De vorderingen bestaan uit het openstaande debiteurensaldo per 31 december 2008.

(bedragen x € 1.000)	2008	2007
Vorderingen op openbare lichamen	118	30
Overige vorderingen	1	1
Totaal	**119**	**31**

4.3.2.2 Liquide middelen

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

(bedragen x € 1.000)	2008	2007
Kassaldo	0	0
Banksaldo	976	764
Totaal	**976**	**764**

4.3.2.3 Overlopende activa

De post Overlopende activa kan als volgt onderscheiden worden:

(bedragen x € 1.000)	2008	2007
Nog te ontvangen bedragen	20	17
Totaal	**20**	**17**

4.3.3 Passiva

4.3.3.1 Eigen vermogen

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

(bedragen x € 1.000)	2008	2007
Algemene Reserve	15	15
Bestemmingsreserve	355	254
Resultaat na bestemmingen	24	-52
Totaal	**394**	**217**

Het verloop van reserves in 2008 wordt in onderstaand overzicht per reserve weergegeven.

Reseves	saldo 01-01-2008	vrijval	toevoeging	onttrekking	Bestemming resultaat 2007	Saldo 31-12-2008
A.Algemene Reserve	**15**		**52**		**-52**	**15**
B.Bestemmingsreserves:						
1.Inv. professionalisering Handhaving	24					24
2.Smart Documents	5					5
3.Impl.strategische visie	12					12
4.Invoering externe veiligheid	18					18
5.Strategie voor Groei	16					16
6.Opl. Specialisten	0					0
7.SEPH afwikkeling	179			22		157
8.Eigen Risico Sociale Verzekeringen	0		57			57
9.Investeringsreserve	0		66			66
Totaal bestemmingsreserve:	**254**		**123**	**22**		**355**
Totaal	**269**		**175**	**22**	**-52**	**370**
Toevoegingen min onttrekkingen aan reserves =>			**153**			

Onder Bestemming resultaat staan de toevoegingen of onttrekkingen vermeld uit hoofde van de bestemming van het resultaat in het voorgaande boekjaar. Onder de afschrijvingen staan de verminderingen vermeld in verband met afschrijvingen op activa waarvoor een specifieke bestemmingsreserve is gevormd.

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

A. Algemene reserve:

- Deze reserve is ontstaan door de resultaten van de boekjaren 1999 tot en met 2007.

B. Bestemmingsreserves:

1. Implementatie professionalisering milieuhandhaving. Deze reserve is gevormd om na de uitkomst van het landelijk onderzoek professionalisering van de milieuhandhaving ook in de toekomst aan de professionaliseringscriteria te kunnen blijven voldoen. In het jaar 2008 zijn er geen onttrekkingen gedaan.
2. Strategische visie. Met deze reserve worden kosten gedekt om de doelen in de strategische visie van de MRA te realiseren. In 2007 is door het bestuur van de MRA besloten om, naar aanleiding van de doorlichting, te werken aan de interne organisatie. Er zijn in 2008 geen onttrekkingen gedaan.
3. Invoering externe veiligheid. Deze reserve is gevormd om in samenwerking met anderen (Veiligheidsregio Noord Holland Noord en gemeente Heerhugowaard) de risico's van gevaarlijke stoffen voor burgers en bedrijven in kaart te brengen. De invoering zal in 2009 worden voortgezet met scholing en benodigde aanpassingen van systemen. Er zijn in 2008 geen onttrekkingen gedaan.
4. Softwarepakket voor het schrijven van handhavingbrieven. In 2008 zijn geen onttrekkingen gedaan. In 2009 zullen weer opleidingen worden gevolgd.
5. Ondersteuning groei: Deze reserve is gevormd voor ondersteuning bij het vaststellen van een groeistrategie en het inzichtelijk maken van de benodigde capaciteit hiervoor. Als gevolg van het bestuursbesluit naar aanleiding van de doorlichting van de MRA zijn in 2008 geen onttrekkingen gedaan. In 2009 zal weer gebruikt worden gemaakt van de reserve.

6. Opleiding specialisten: in het kader van de Visie MRA 2005-2008 is een traject gestart voor de specialisten van MRA om hun kennis te verbreden en de adviserende taak beter te vervullen. Een extern bureau heeft dit proces in 2006 begeleid. In 2008 is nog een klein bedrag gebruikt, waarmee de reserve geen saldo meer heeft.
7. Voormalig SEPH: Middels een bestuursbesluit van het Regionaal Milieu Overleg Handhaving - bestuurlijk (RMOH-b) d.d. 3 juli 2006 is het SEPH vanaf 1 januari 2007 opgeheven. Het personeel is overgenomen door de MRA. Ten behoeve de inzetbaarheid en als vergoeding voor productieverlies is een reservering gedaan ter grote van de afkoopsom die is bepaald bij de opheffing van het SEPH en de overgang van het personeel naar de MRA. In 2008 zijn de kosten van boventalligheid en omscholing van de voormalig SEPH medewerker ten laste gebracht van de reserve.
8. Eigen Risico Sociale Verzekeringen: De MRA is eigen risico drager in het kader van sociale verzekeringen. Dit heeft in 2007 geleid tot een claim betreffende een WW uitkering voor een voormalig personeelslid. Hiervoor is in 2007 een voorziening gecreëerd. Omdat gedurende 2008 het voormalige personeelslid weer aan het werk is, is de directe claim op de voorziening vervallen. Om deze reden is het bedrag opgenomen als reserve. In 2008 is het bedrag van de ingehouden pseudo-WW toegevoegd aan de reserve. Dit is voor het laatst, omdat de pseudo-WW per 1 januari 2009 is afgeschaft.
9. Investeringsreserve: met de begroting van 2008 is een investeringsreserve ingesteld om verouderde apparatuur en software, waarover conform de regels in het besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten niet wordt afgeschreven, te kunnen vervangen of aan te schaffen.

4.3.3.2 Voorzieningen

Het verloop van de voorzieningen in 2008 wordt in onderstaand overzicht weergegeven:

Voorzieningen (bedragen x € 1.000)	Saldo 01-01-2008	Toevoeging	Vrijval	Aanwending	Saldo 31-12-2008
1.Klimaatbeleid 2004-2007	82	38		75	45
2.ISV gelden 2002-2005	50				50
3.Gevolgen doorlichting MRA	48			28	20
4.Eigen Risico Sociale Verzekeringen	39		32	7	0
Totaal	**219**	**38**	**32**	**110**	**115**

In de kolom 'Vrijval' zijn de bedragen opgenomen welke ten gunste van de rekening van baten en lasten zijn vrijgevallen. Alle aanwendingen van de voorzieningen zijn rechtstreeks ten laste van de voorziening gebracht.

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

1. Klimaatbeleid. Deze voorziening geeft dekking voor projecten die tot doel hebben om belasting voor het klimaat te reduceren. Te denken valt aan de actie zonnesteek, kleine windturbines, informatie aan woningbouw corporaties etc. In 2008 zijn kosten gemaakt voor de ondersteuning van woningbouwcorporaties en de actie "Knop om". Tevens is er een energie onderzoek in de gemeentehuizen gedaan.
2. ISV gelden 2002-2005. Deze voorziening komt voort uit het Investeringsbudget Stedelijke Vernieuwing. Voor de MRA gemeenten heeft MRA de projecten Oriënterende onderzoeken en Oriënterende onderzoeken nieuwe stijl uitgevoerd. De kosten voor het actueel houden van digitale bodeminformatie (BIS/GIS) zijn uit deze voorziening betaald. De verantwoording voor deze uitgaven is goedgekeurd door de provincie Noord Holland. Deze voorziening is in 2007 financieel afgewikkeld. Voor de

gemeenten Bergen en Graft – De Rijp kan het restant nog worden ingezet voor bepaalde onderdelen van ISV 2.

3. Gevolgen doorlichting MRA. Als gevolg van de doorlichting van de MRA zijn diverse activiteiten gepland en uitgevoerd om de interne organisatie op orde te brengen. Deze verbetering van de interne organisatie zal in 2009 worden voltooid. Hierbij zal gebruik worden gemaakt van advisering en ondersteuning van derden. In 2008 hebben alle medewerkers een training gehad ten behoeve van vergroting van persoonlijke efficiency. Deze training loopt voor enkele medewerkers nog door in 2009.
4. Eigen Risico Sociale Verzekeringen. De MRA is eigen risico drager in het kader van sociale verzekeringen. Dit heeft in 2007 geleid tot een claim betreffende een WW uitkering voor een voormalig personeelslid. Hiervoor is in 2007 een voorziening gecreëerd. In 2008 zijn hiervoor bedragen ontrokken. Omdat gedurende 2008 het voormalige personeelslid weer aan het werk is, is de directe claim op de voorziening vervallen. Om deze reden is het bedrag overgeboekt naar de reserves.

4.3.4 Vlottende passiva

Onder de vlottende passiva zijn opgenomen:

(bedragen x € 1.000)	**2008**	**2007**
Schulden < 1 jaar	291	304
Overlopende passiva	349	270
Totaal	**640**	**574**

4.3.4.1 Kortlopende schulden

(bedragen x € 1.000)	**2008**	**2007**
Crediteuren	291	304
Totaal	**291**	**304**

4.3.4.2 Overlopende passiva

De specificatie van de post ‘Overlopende passiva’ is als volgt:

(bedragen x € 1.000)	**2008**	**2007**
Vooruit ontvangen bedragen	14	145
Nog te betalen bedragen	335	125
Totaal	**349**	**270**

Overlopende passiva bestaan uit nog te betalen kosten en vooruit ontvangen bedragen.
De nog te betalen kosten bestaan onder andere uit bedragen die nog niet door de gemeente Alkmaar in rekening zijn gebracht uit hoofde van het convenant. Het betreffen de jaarlijkse kosten die de MRA betaald voor dienstverlening door de gemeente Alkmaar.

4.3.5 Langlopende 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.

- (€ 104.000) Huurovereenkomst Hertog Aalbrechtweg 5, tot en met december 2009.
- (€ 23.000) leasecontract voor 3 bedrijfsauto's met de vervaldata: oktober 2010, oktober 2011, en april 2009.

4.4 Toelichting op de programmarekening

4.4.1 Toelichting op de kosten van de programmarekening

Salariskosten: hierin zijn opgenomen de loonkosten voor personeel.
Overige kosten: onder deze post zijn opgenomen de kosten voor huisvesting, facilitaire ondersteuning, kapitaallasten en algemene kosten.

4.4.2 Toelichting op de dekkingsmiddelen van de programmarekening

Milieuprogramma's MRA-gemeenten: dekkingsmiddelen voor de kosten van het uitvoeren van de gemeentelijke milieuprogramma's 2008 In de milieuprogramma's 2008 van de deelnemende gemeenten is het aantal uren afgesproken dat de MRA besteedt aan de uitvoering van de gemeentelijke milieutaken. Deze uren worden vermenigvuldigd met het voor 2008 vastgestelde uur tarief (€ 75) en bij de gemeenten in rekening gebracht.

Extra opdrachten: dit is de vergoeding voor extra opdrachten die de MRA-gemeenten en andere gemeente en instellingen hebben verstrekt. Hieronder vallen de bijdragen van de gemeente Zeevang, de Milieudienst Kop van Noord Holland en de Milieudienst West Friesland voor werkzaamheden die de MRA voor deze organisaties zijn uitgevoerd.

Overige inkomsten: dit zijn onder andere rente-inkomsten, bijdragen van derden voor uittreksels uit het bodeminformatiesysteem en eenmalige opbrengsten.

4.5 Beknopte analyse van de verschillen tussen de programmarekening en de begroting 2008

(bedragen x € 1.000)	Realisatie begrotingsjaar	Raming begrotingsjaar na wijziging	Raming Begrotingsjaar voor wijziging	Incidenteel gerealiseerd in het begrotingsjaar
Baten	2890	2494	2494	
Lasten	2713	2434	2434	
Saldo	177	60	60	
Onvoorzien	-	-	-	
Resultaat voor bestemming	177	60	60	
Toevoeging/onttrekking bestemmingreserves	-153	-60	-60	
Resultaat na bestemming	24	0	0	

De begroting en begroting na wijziging zijn opgesteld exclusief BTW. De realisatie wordt gepresenteerd inclusief BTW. In de analyse wordt het bedrag van de doorgeschoven BTW als verschil bij baten en lasten opgenomen.

Baten (+396):

- BTW (110): Bedrag dat is 'doorgeschoven' aan de gemeenten in het kader van de transparantieregeling.
- Extra opdrachten (100): De MRA heeft in 2008 meer opdrachten gekregen dan begroot. Er is vooral extra opbrengst behaald met het verrichten van geluidswerkzaamheden.
- Rentebaten (32): De hogere renteopbrengsten zijn het gevolg van bedragen die zijn bijgeschreven op rekening van de MRA ten behoeve van de reserves.
- Opbrengst als gevolg van verlies 2007 (52): In de loop van 2008 is het gerealiseerde verlies over 2007 gefactureerd aan de deelnemende gemeenten. Het bedrag zal conform voorstel worden toegevoegd aan de algemene reserve.
- Overige opbrengsten (70): In 2008 is voor € 60.000 euro aan opbrengsten over vorige dienstjaren gerealiseerd.
- Vrijval voorziening Eigen Risico Sociale Verzekeringen (32): Als gevolg van het verdwijnen van de directe claim op de voorziening is het bedrag, conform de vereisten in het BBV, via de baten overgeboekt naar de reserves.

Lasten (+279):

- BTW (110): betaalde BTW die in aanmerking komt voor de transparantieregeling. Het bedrag is doorgeschoven aan de gemeenten.
- Inhuur ten behoeve van extra opdrachten (88): Om alle extra opdrachten uit te kunnen voeren is gebruik gemaakt van extra inhuur.
- Advisering (47): Ten behoeve van begeleiding van de organisatie in 2008 bij verdere professionalisering en beoordeling van de informatievoorziening is gebruik gemaakt van diverse adviseringsdiensten.
- Overige kosten (34): In 2008 zijn extra kosten gemaakt ten behoeve van het 10 jarig bestaan, zijn de huisvestingskosten extra hoog als gevolg van het wegvallen van huurprijscompensatie door een andere eigenaar. De afschrijvingslasten zijn als gevolg van 'veroudering' van bestaande activa lager dan begroot.

Deloitte.

Aan de Milieudienst Regio Alkmaar
Postbus 53
1800 BC ALKMAAR

Datum	Behandeld door	Ons kenmerk
17 maart 2009	drs. S.A.A. Laan RA	090200 R/MB/3112119870

Accountantsverklaring

Verklaring betreffende de jaarrekening

Wij hebben de jaarrekening 2008 van de gemeenschappelijke regeling Milieudienst Regio Alkmaar te Alkmaar, bestaande uit de balans per 31 december 2008 en de programmarekening over 2008 met de toelichtingen, gecontroleerd.

Verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur

Het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag, beide in overeenstemming met het 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 van toepassing zijnde wettelijke regelingen waaronder de verordeningen van de gemeenschappelijke regeling.

Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van zowel de baten en lasten als de activa en passiva, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat en voor de naleving van de relevante wet- en regelgeving, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle, als bedoeld in artikel 213, lid 2 van de Gemeentewet. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder het Besluit Accountantscontrole Provincies en Gemeenten (BAPG) en het controleprotocol dat door het algemeen bestuur op 18 februari 2006 is vastgesteld. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Deloitte.

2.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van zowel de baten en lasten als de activa en passiva, alsmede het voor de naleving van de wet- en regelgeving relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn, maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de gemeenschappelijke regeling. Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving, van de redelijkheid van schattingen die het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling heeft gemaakt, een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening, alsmede een evaluatie van het normenkader voor rechtmatigheid zoals vastgesteld door het algemeen bestuur 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. Deze goedkeuringstolerantie is door het algemeen bestuur van bestuur op 18 februari 2006, vastgesteld. Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Oordeel

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 2008 als van de activa en passiva per 31 december 2008 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 rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen waaronder de verordeningen van de gemeenschappelijke regeling.

Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 213, lid 3 onder d Gemeentewet melden wij dat het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening.

Deloitte Accountants B.V.

Was getekend: ing. J.L. Wisse RA