

Gemeente Neerijnen	
Ingekomen	19 MAART 2012
Routing	Griffie
Zaak	11-14332
Document	12-910
Overig	0 1 5
Gezien	B S
Kopie	

Aan de raden van de lidgemeenten van Regio Rivierenland
t.a.v. de griffier

Uw kenmerk :
Ons kenmerk : 12.0000766
Datum : 16 maart 2012

Inlichtingen : R.J.H. Janssen
Doorkiesnr. : 0344-638548
Emailadres : RJanssen@regiorivierenland.nl
Bereikbaar : ma t/m do en vrijdagochtend

Onderwerp : Jaarstukken 2011 Regio Rivierenland

Geachte heer, mevrouw,

Hierbij ontvangt u de (concept) jaarstukken 2011 van Regio Rivierenland en het accountantsverslag met de uitkomsten van de controle van de jaarrekening 2011 door de accountant. De jaarstukken en het accountantsverslag zijn behandeld in het Dagelijks Bestuur en het Audit Comité van 7 maart 2012. De voorbespreking met de hoofden financiën van de deelnemende gemeenten heeft op 29 februari 2012 plaatsgevonden. Definitieve vaststelling van de jaarstukken 2011 door het Algemeen Bestuur vindt plaats op 11 april 2012.

U krijgt de stukken toegestuurd op grond van artikel 29 lid 2 van de Regeling Regio Rivierenland waarin is bepaald, dat de jaarrekening en het controleverslag van de accountant vóór 1 mei aan de raden van de (deelnemende) gemeenten toegezonden moeten worden.

In de in 2010 ingevoerde nieuwe bestuursstructuur hebben raadsleden geen zitting meer in het Algemeen Bestuur van Regio Rivierenland. Bij de vorige bestuursstructuur was de betrokkenheid van de raden via de raadsvertegenwoordiging in het Algemeen Bestuur geregeld. Formeel kent de Regeling Regio Rivierenland voor wat betreft de jaarstukken geen mogelijkheid voor het indienen van zienswijzen. Toch hechten wij er aan, dat de raden en raadscommissies van de deelnemende gemeenten in de gelegenheid worden gesteld om relevante opmerkingen en bemerkingen bij de jaarstukken 2011 van Regio Rivierenland te maken die meegenomen kunnen worden bij de behandeling en besluitvorming van de jaarstukken.

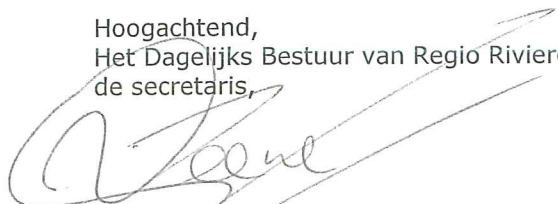
De eerste mogelijkheid hiertoe is het schriftelijk dan wel mondeling doorgeven van de relevant geachte opmerkingen en bemerkingen via de gemeentelijke vertegenwoordiger in het Algemeen Bestuur. Als dit niet mogelijk is, bijvoorbeeld als gevolg van de korte tijdsperiode die hiervoor beschikbaar is, kunnen de gevoelens bij de jaarstukken 2011 ook meegenomen worden in de schriftelijke gemeentelijke reactie op de begroting 2013. Opmerkingen ten aanzien van de jaarstukken kunnen van invloed zijn op de inhoud en invulling van de begroting en kunnen op deze wijze dus meegenomen worden in de discussie en besluitvorming rondom de begroting.

Bovendien kunnen de opmerkingen en bemerkingen die na de vaststelling van de jaarstukken worden aangedragen wel meegewogen en meegenomen worden bij de eerstvolgende jaarrekening, die na afloop van het lopende jaar wordt opgesteld. Mij merken hierbij op, dat de wettelijke zienswijzentermijn van 6 weken voor de begroting 2013

start nadat de begroting wordt verzonden naar de raden in de tweede week van april 2012. De reactietermijn loopt tot medio mei 2012.

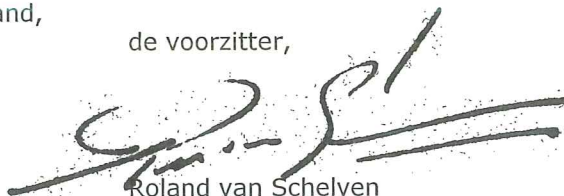
Wij nemen aan u met dit schrijven voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,
Het Dagelijks Bestuur van Regio Rivierenland,
de secretaris,



Ilona van Wamel-Geene

de voorzitter,



Roland van Schelven

Een afschrift van deze brief zenden wij aan uw college.

Bijlagen:

- Jaarstukken 2011 Regio Rivierenland
- Accountantsverslag uitkomsten controle jaarrekening 2011 Gemeenschappelijke regeling Regio Rivierenland

JAAARSTUKKEN 2011

Jaarverslag en jaarrekening van
Regio Rivierenland over 2011



Regio Rivierenland is een samenwerkingsverband (gemeenschappelijke regeling) van 10 gemeenten, te weten Buren, Culemborg, Geldermalsen, Lingewaal, Maasdriel, Neder-Betuwe, Neerijnen, Tiel, West Maas en Waal en Zaltbommel.



Wat vindt u in de jaarstukken 2011:

Leeswijzer en toelichting op de programma-indeling 4

De jaarstukken 2011 samengevat 6
Een overzicht van de relevante aspecten in de jaarrekening worden hier toegelicht.

Besluitvorming over de jaarstukken 2011 8
Het besluitvormingsproces omtrent deze jaarstukken in beeld.

Jaarverslag: de programmaverantwoording

Per programma brengen we in beeld wat we bereikt hebben en welke kosten dit met zich meebracht.

Programma 1 - Regionale samenwerking	10
Programma 2 - Ondersteuning programmaraden	13
Programma 3 - Avri	16
Programma 4 - GGD	19
Programma 5 - Contractgestuurde Dienstverlening	22

Programma's

Jaarverslag: de paragrafen

In de paragrafen maken we een dwarsdoorsnede van de jaarstukken over de thema's die voor onze regio relevant zijn.

Paragraaf 1 - Lokale heffingen	26
Paragraaf 2 - Weerstandsvermogen	27
Paragraaf 3 - Onderhoud kapitaalgoederen	30
Paragraaf 4 - Bedrijfsvoering	31
Paragraaf 5 - Financiering	32
Paragraaf 6 - Verbonden partijen	34

Paragrafen

Jaarrekening

De jaarrekening geeft een totaaloverzicht van de gerealiseerde baten en lasten. Daarnaast brengen we onze financiële positie in beeld.

1. De programmarekening en de toelichting daarop	36
2. De balans per 31 december 2011 en de toelichting daarop	43
3. Stand van zaken investeringskredieten	58

Bijlagen	
1. Overzicht van de gemeentelijke bijdrage 2011	59
2. Afrekening programma Avri	60
3. SISA verantwoording over specifieke uitkeringen	61
4. Controleverklaring	63

Financiën

Meer informatie kunt u vinden op onze website:  <http://www.regiorivierenland.nl>

Leeswijzer en toelichting op programma-indeling

Vernieuwde opzet van deze jaarstukken

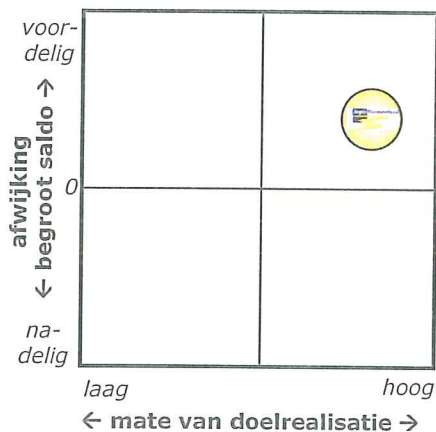
Deze jaarstukken gaan in op de realisatie van de doelstellingen uit de programmabegroting 2011 van Regio Rivierenland. Tevens geven we een financiële verantwoording. Dit doen we in een nieuwe opzet.

Op 14 september 2011 is de Bestuursrapportage 2011 door het Algemeen Bestuur vastgesteld. Daarin hebben we de op peildatum 1 juli 2011 verwachte uitkomsten aan het einde van het jaar gerapporteerd en afwijkingen toegelicht. Per programmaonderdeel zijn daarin de volgende vragen ten aanzien van resultaat, tijd en middelen gesteld:

- 1) Resultaat: Lukt het om de beleidsinhoudelijke afspraken te realiseren?
- 2) Tijd: Is het gewenste (deel)resultaat eind 2011 gerealiseerd?
- 3) Middelen: Zijn de toegekende middelen toereikend?

Door middel van kleuren hebben we de antwoorden op die vragen aangegeven en vervolgens toegelicht.

In de programmaverantwoording van het jaarverslag staan we stil bij de situatie per 31 december 2011. Per programma geven we met behulp van een matrix zoals hieronder weergegeven de eindbalans van de gerealiseerde doelstellingen aan.



Het bolletje geeft de eindbalans van het desbetreffende programma aan. Des te verder het bolletje naar rechts staat (op de horizontale as), des te hoger is de mate van doelrealisatie (de mate waarin de beleidsinhoudelijke afspraken gerealiseerd zijn). Hoe verder het bolletje in de matrix (op de verticale as) van de 0-lijn afstaat, hoe groter de financiële afwijking ten opzichte van het begrote saldo voor bestemming. Per programma geven we een beknopte toelichting op de gepresenteerde eindbalans. Met betrekking tot de middelen presenteren we in een tabel de afwijkingen van het totale programma ten opzichte van de begroting na wijziging.

Vervolgens geven we een overzicht van het neergezette inhoudelijk resultaat per programmaonderdeel. Daarbij maken we een vergelijking met onze prognose bij de bestuursrapportage 2011. De betekenis van de kleuren bij die prognose was:

Inhoudelijk resultaat berap: Lukt het om de beleidsinhoudelijke afspraken te realiseren?

Ja, dit gaat zeker lukken

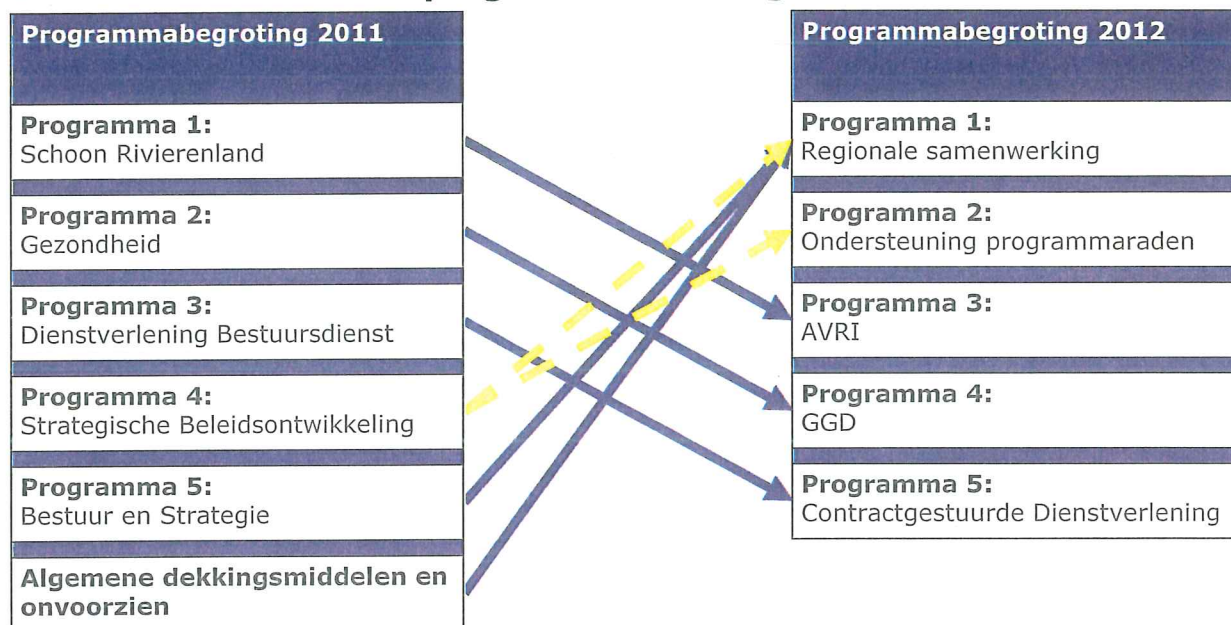
Niet zeker of dit gaat lukken

Nee, dit gaat niet lukken

Per programmaonderdeel geven we nu aan of het per 31 december 2011 geheel (groen), grotendeels wel (geel) of grotendeels niet (rood) gelukt is om de in de programmabegroting 2011 opgenomen doelstellingen te realiseren.

Principieel gezien betekent 'grotendeels gehaald' een rode score. Aangezien dit geen recht doet aan de bereikte resultaten is door middel van de kleur geel een nuancering aangebracht. De afwijking op tijd komt niet meer terug, aangezien het er om gaat of we de doelstellingen *in 2011* hebben gehaald. Vertraging betekent niet gehaald. In de tabel maken we indien mogelijk ook een uitsplitsing van de afwijking qua middelen. De inhoudelijke en financiële afwijkingen worden toegelicht.

Schematisch overzicht programma-indeling



Toelichting programma-indeling

Na besluitvorming over de nieuwe bestuursstructuur en de wens om de producten van de planning en control cyclus te verbeteren is een nieuwe programma indeling en kostenverdeling opgesteld. Deze is doorgevoerd in de programmabegroting 2012. In deze jaarrekening sluiten we bij de nieuwe indeling aan.

In de programma's wordt een onderscheid gemaakt tussen de bestuurlijke ondersteuning van de Regio (Programma 1. Regionale samenwerking en Programma 2. Ondersteuning programmaraden) en de uitvoerende (dienst)onderdelen van de Regio (Programma 3. Avri, Programma 4. GGD en Programma 5. Contractgestuurde Dienstverlening). Hierbij is aansluiting gezocht bij de nieuwe ambtelijke organisatiestructuur van de Regio. In de programma's 1 en 2 worden de kosten van de regionale samenwerking verwoord en is het opdrachtgeverschap belegd. In de programma's 3, 4 en 5 zijn de kosten van de uitvoeringsorganisaties in beeld gebracht en is het opdrachtnemerschap belegd.

Programma 1 in 2012 is een samenvoeging van het programma 5 in 2011 en het overzicht van de algemene dekkingsmiddelen en onvoorzien. Daarnaast is het deel van de kosten voor de programmaraden uit programma 4 toegevoegd aan het programma regionale samenwerking. De programmaraden zijn net als het Dagelijks- en Algemeen Bestuur bestuursorganen, in tegenstelling tot de daarvoor bestaande portefeuilleberaden.

De jaarstukken 2011 samengevat

Terugblik op 2011 - inhoudelijk

Algemeen

We zijn er in geslaagd om alvast een voorschot te nemen op de bezuinigingen die we per 2012 zouden moeten realiseren. Het management heeft bewust op kostenreductie gestuurd. Dit komt tot uitdrukking in een positief saldo van de jaarrekening 2011. Met de inrichting van Dienstverleningsovereenkomsten en Plustaken bij de diensten is een beleidswijziging gerealiseerd door te kiezen voor egaliseriereserves ook bij de GGD en de dienst Contractgestuurde Dienstverlening om de risico's te verminderen. Dit jaar vindt voor het eerst toevoegingen aan de reserves plaats door het realiseren van hogere baten op de producten en lagere kosten. Avri heeft een mooi resultaat laten zien overeenkomstig de verwachting in de bestuursrapportage. Conform de doelstellingen wordt een verlaging van de afvalstoffenheffing gerealiseerd. De programmaraden komen voor het eerst in beeld in deze jaarrekening. De financiële gevolgen zijn beperkt van omvang omdat geen specifieke budgetten aan deze raden zijn toegekend.

Aandachtspunten

De jaarrekening wordt in een nieuw format gepresenteerd. Dit format sluit aan bij de nieuwe inrichting van de begroting 2012 en de bestuursrapportage 2011. Hierdoor is de aansluiting met de begroting 2011 niet altijd één op één te maken. Dit heeft tot gevolg dat bij programma 1 en 2 geen directe financiële verantwoording is op de onderscheiden programmaonderdelen. Hiervoor worden totalen gepresenteerd.

De ontwikkelingen rondom de fusie van de GGD met Nijmegen en de oprichting van een regionale uitvoeringsdienst, hebben veel aandacht gevraagd. 2012 zal in het teken staan van de uittreding van de GGD en het team Milieu bij de Regio. Naast de grote organisatorische gevolgen heeft dit uiteraard grote financiële gevolgen. De proceskosten zijn nog niet geraamd en er moeten afspraken gemaakt worden over de frictiekosten.

Eindbalans per programma	1. Regionale samenwerking	2. Ondersteuning programmaraden
<p>Hiernaast en hieronder presenteren we per programma de eindbalans over 2011.</p> <p>In de leeswijzer is de opzet ervan toegelicht.</p> <p>In de programmaverantwoording geven we een nadere toelichting op de prestaties die we in 2011 hebben neergezet. Onder elke eindbalans vindt u een paginaverwijzing.</p>		
	Meer informatie vanaf pagina 12	Meer informatie vanaf pagina 14
3. Avri	4. GGD	5. Contractgestuurde dienstverlening
Meer informatie vanaf pagina 17	Meer informatie vanaf pagina 20	Meer informatie vanaf pagina 23

Terugblik op 2011 – financieel en organisatorisch

Het Algemeen Bestuur heeft in april 2011 besloten bij de programma's GGD en Contractgestuurde Dienstverlening een weerstandvermogen op te bouwen om de financiële gevolgen van bedrijfsvoeringsrisico's op te kunnen vangen. Daarbij is op basis van ervaringen in de private markt gekozen voor een plafond van 30% van de totale jaarlasten. Gevolg hiervan is, dat bij de programma's GGD en Contractgestuurde Dienstverlening positieve resultaten in de jaarrekening niet meer verrekenend worden met de gemeentelijke bijdrage, maar worden toegevoegd aan de weerstandsreserve. Pas nadat de reserve het plafond van maximaal 30% heeft bereikt, vindt weer verrekening met de gemeenten plaats.

In de primitieve begroting 2011 is een gemeentelijke bijdrage opgenomen van in totaal € 8.331.000. Na verwerking van alle begrotingswijzigingen en de mutaties uit de halfjaarlijkse bestuursrapportage is de gemeentelijke bijdrage bijgesteld tot € 8.038.000. Dit bedrag is in de jaarrekening verwerkt. Rekening houdend met het behaalde resultaat van € 379.000 komt de totale gemeentelijke bijdragen uit op een bedrag van € 7.659.000. Het definitieve bedrag van de gemeentelijke bijdrage kan pas worden berekend op het moment dat de jaarrekening wordt vastgesteld door het Algemeen Bestuur en een besluit wordt genomen over de bestemming van het overschot in de jaarrekening.

Een belangrijke ontwikkeling is, dat Regio Rivierenland het werken met dienstverleningsovereenkomsten (DVO's) wil intensiveren. Een aantal DVO's zijn al in ontwikkeling en verwacht wordt dat het aantal DVO's in de toekomst zal toenemen. Dit betekent een aanpassing van financieringsstromen en een verschuiving van door gemeentelijke bijdragen gefinancierde activiteiten naar contractfinanciering. Deze ontwikkeling heeft niet alleen gevolgen voor de inrichting van de financiële administratie, maar ook voor de interne organisatie en de wijze waarop projecten worden aangestuurd.

In 2011 zijn (voorbereidende) werkzaamheden uitgevoerd in het kader van de bezuinigingsoperatie die haar beslag gaat krijgen in 2012. Aan de hand van de inzichten medio 2011 is besloten een bezuinigingsoperatie door te voeren van in totaal € 417.000. Bij enkele bedrijfsonderdelen (GGD en Regiokantoor) is in 2011 reeds ingespeeld op de ontwikkelingen van 2012.

Financiële kerncijfers 2011

Resultaat jaarrekening 2011 <i>Bedragen x € 1.000</i>	Resultaat voor bestemming		Resultaat na bestemming Rekening 2011
	Begroot t/m AB dec	Rekening 2011	
1. Regionale samenwerking	30-	395	334
2. Ondersteuning programmaraden	177-	47-	45
3. Avri	100-	136	0
4. GGD	381-	6	0
5. Contractgestuurde Dienstverlening	130-	372	0
Totaal	818-	861	379
Relatieve afwijking jaarrekening ten opzichte van begroting t/m AB december			
	Lasten	Baten	Gem. bijdrage
1. Regionale samenwerking	-26,8%	25,3%	ja
2. Ondersteuning programmaraden	53,6%	548,5%	ja
3. Avri	0,3%	0,8%	nee/dvo
4. GGD	2,9%	27,6%	ja/dvo
5. Contractgestuurde Dienstverlening	-6,3%	15,7%	ja/dvo
Totaal	0,9%	4,6%	0,0%

De jaarrekening op pagina 43 en verder biedt uitgebreide financiële informatie.

Besluitvorming over de Jaarstukken 2011

Januari 2012 Ambtelijke voorbereiding



29 februari 2012 Bespreken jaarstukken met hoofden Financiën gemeenten



7 maart 2012 Vaststelling jaarrekening Dagelijks Bestuur



11 april 2012 Vaststelling jaarstukken door het Algemeen Bestuur

Het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling Regio Rivierenland,
gezien het voorstel van het Dagelijks Bestuur tot vaststelling van de jaarstukken 2011,

BESLUIT:

De programmarekening 2011 vast te stellen conform voorliggend ontwerp.

Het resultaat vóór resultaatbestemming bedraagt € 861.000 voordelig. Het bedrag van de stortingen en onttrekkingen van de reserves komt uit op een storting van per saldo € 482.000. Het resultaat na resultaatbestemming bedraagt daardoor € 379.000 voordelig.

Het Algemeen Bestuur van Regio Rivierenland is bevoegd te beschikken over het saldo van de jaarrekening 2011 van € 379.000 en een besluit te nemen over het bedrag van de terugbetaling aan de deelnemende gemeenten. Het overschot is in de balans opgenomen onder het eigen vermogen als 'Nog te bestemmen resultaat'. Op basis van de uitkomsten van de jaarrekening 2011 kan de gemeentelijke bijdrage worden vastgesteld op een bedrag van € 7.659.000. Dit is afhankelijk van het besluit van het Algemeen Bestuur over de bestemming van het overschot en de terugbetaling aan gemeenten.

Ten aanzien van de reserves in de jaarrekening van Regio Rivierenland is op de volgende pagina een nadere toelichting opgenomen. Met het vaststellen van de jaarrekening 2011 worden de mutaties van de reserves geformaliseerd.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van het Algemeen Bestuur op 11 april 2012.

De secretaris,

De voorzitter,

I.P.C. van Wamel-Geene

R. van Schelven

In onderstaand samenvattend overzicht zijn de bedragen opgenomen, die in de jaarrekening 2011 afgestort zijn naar reserves. Tevens is het saldo van de stortingen en onttrekkingen van de reserves weergegeven. Voor een meer gedetailleerde toelichting wordt verwezen naar de toelichting op de balansposten bij het onderdeel vaste passiva.

Toevoegingen aan bestaande reserves:

Bedrijfsreserve Avri	247.000
Bestemmingsreserve Regionaal Meld- en Coördinatiepunt	46.000
Bestemmingsreserve EGB-samenwerking	86.000

Nieuwe reserves in de jaarrekening 2011:

Reserve Contractgestuurde dienstverlening (AB-besluit april 2011)	294.000
Reserve GGD (AB-besluit april 2011)	320.000
Bestemmingsreserve RUD-gelden Regio Rivierenland (bijdragen werkkapitaal, in 2011 ontvangen van de deelnemende gemeenten en de provincie)	100.000
Bestemmingsreserve DVO Sociale recherche (overlopende activiteit naar 2012)	10.000
Bestemmingsreserve DVO Inkoopbureau (overlopende activiteit naar 2012)	10.000
Bestemmingsreserve extra kapitaallasten 2012 (AB-besluit december 2011)	61.000

Totaal stortingen reserves	1.174.000	1)
Totaal onttrekkingen reserves voor dekking van de lasten waarvoor de reserves zijn gevormd	692.000	
Per saldo mutaties reserves	482.000	

- 1) Totaal bedrag stortingen reserves exclusief de toevoegingen die voortkomen uit de resultaatbestemming van de jaarrekening 2010 (Werkbudget StER € 50.000, Programmaraden € 200.000 en Digitaal Dossier JGZ (v/h EKD) € 381.444).

Programma 1 – Regionale samenwerking

Totaaloverzicht resultaten 2011

Eindbalans gerealiseerde doelstellingen 2011		Beknopte toelichting
		De kwalitatieve doelstellingen, zoals opgenomen in de begroting 2011 zijn gehaald.
		De gemelde afwijkingen in de Bestuursrapportage 2011 ten aanzien van de beëindiging van het contract voor het leveren van managementondersteuning RAR en ten aanzien van de samenvoeging van de functies secretaris en directeur Bestuursdienst zijn in financiële zin verwerkt.
<i>Uitgebreide toelichting op successen en afwijkingen vindt u op de komende pagina's.</i>		

Programma 1 Bedragen x € 1.000	Begroting 2011		Rekening 2011	Afwijking	
	primitief	t/m AB dec			
Lasten	1.125	1.091	798	292-	V
Baten	523	523	656	132	V
Subtotaal	602-	568-	143-	425	V
Gemeentelijke bijdrage	572	538	538	0	
Resultaat voor bestemming	30-	30-	395	425	V
Ottrekking reserve	30	30		30-	N
Storting reserve			61	61	N
Resultaat na bestemming	0	0	334	334	V

V=voordelig; N= nadelig

Op pagina 38 en verder vindt u een financiële verschillenanalyse per programma, inclusief de impact van de afwijkingen op de gemeentelijke bijdrage.

Realisatie per programmaonderdeel	Inhoudelijk resultaat		Middelen x € 1.000		Gewijzigde risico's
	Prognose Berap	Realisatie 2011	Lasten	Baten	
A. Integrale strategische belangenbehartiging, positionering en profilering					-
B. Besluitvormingsprocessen					-
C. Bestuursvergaderingen					-
D. Shared Services					-
E. Concerncontrol					-
			798	1.194	

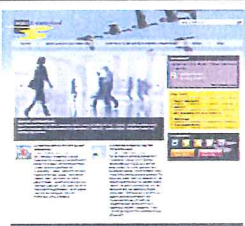
De genoemde beleidsonderdelen binnen het programma 1 worden in de financiële administratie niet uitgesplitst. Daarom is een totaal bedrag vermeld. Ook zitten in dit programma posten (o.a. loonontwikkeling, onvoorzien, kapitaallasten) die niet onder de genoemde beleidsonderdelen vallen.

Succes in beeld



Voorzitterswisseling snel gerealiseerd

Op 11 oktober nam de heer Tammes, burgemeester van Buren, als voorzitter van Regio Rivierenland afscheid en op 12 oktober werd de nieuwe onafhankelijk voorzitter de heer Van Schelven, burgemeester van Culemborg benoemd. De voorzittershamer kon daardoor naadloos worden doorgegeven.



Regio Rivierenland transparant op de kaart

Met de nieuwe website die in oktober is gelanceerd heeft de Regio een stap gemaakt in de verbetering van de communicatie met de gemeenten. Met toepassing van moderne technieken is het mogelijk om interactief informatie uit te wisselen en kennis te delen. In 2012 wordt hier verder invulling aan gegeven. Met de nieuwe website worden de besluitvormingsprocessen en de bestuursvergaderingen ondersteunt.



De organisatie eenvoudig en doelmatig ingericht

Na de inrichting van de nieuwe bestuursstructuur in 2010 is in 2011 de organisatie van Regio Rivierenland zodanig aangepast dat de bestuursstructuur optimaal kan worden ondersteund. In de organisatie is beleid en uitvoering herkenbaar onderscheiden en is het opdrachtgeverschap (vanuit de gemeenten) en opdrachtnemerschap in verschillende organisatie-onderdelen ondergebracht.

Toelichting op afwijkingen per programmaonderdeel

Per programmaonderdeel waarin sprake is van een inhoudelijke of financiële afwijking of van gewijzigde risico's volgt hieronder een toelichting. Op alle andere onderdelen hebben we de doelstellingen uit de programmabegroting 2011 gerealiseerd.

Ad A. Integrale strategische belangenbehartiging, positionering en profilering.

1. Risico: uitvoering van minder taken door Regio Rivierenland.

De wettelijk voorgeschreven territoriale congruentie GGD Tiel – GGD Nijmegen zorgt er voor dat het dienstonderdeel GGD in 2013 geen deel meer zal uitmaken van de organisatie van de Regio. Dat geldt ook voor de teams Milieu, Geluid en Externe Veiligheid. De werkzaamheden van deze teams worden ondergebracht in de nieuw op te richten Regionale Omgevingsdienst. De Regio-organisatie verliest hiermee circa 90 FTE met bijbehorende taken. De organisatie krijgt minder body en dat heeft gevolgen voor de positie die de Regio kan kiezen in tal van strategische vraagstukken. Ook ontstaan achterblijvende frictiekosten die niet geheel kunnen worden opgelost. Deze kosten komen in 2012 in beeld.

2. Financieel voordeel op programma 1

In de begroting 2011 zijn een aantal posten opgenomen die in 2011 niet zijn aangewend. Naast de lagere personeelslasten in verband met (nog) niet invullen van een vacature is ook de post voor de geraamde loonontwikkeling niet benut. De C.A.O.-ontwikkelingen zijn nog niet afgerond en zullen eerst financiële gevolgen kennen in 2012.

Ook is in 2011 wat minder doorberekend aan de kostendragers dan geraamd.

Een deel van het voordeel is ingezet als bezuinigingsmaatregel 2012.

Achtergronden bij dit programma

Producten

Tot dit programma behoren de volgende producten:

- Algemene bestuursondersteuning
- Algemene baten en lasten
- Onvoorziene uitgaven
- Renteresultaat

Programma 2 – Ondersteuning programmeraden

Totaaloverzicht resultaten 2011

















Eindbalans gerealiseerde doelstellingen 2011		Beknopte toelichting
voor- delig ↑ afwijking begroot saldo 0 ↓ na- delig laag hoog ← mate van doelrealisatie →		In 2011 is de nieuwe bestuurstructuur en het functioneren van de programmeraden verder uitgerold. De vijf programma's zijn in 2011 vastgesteld en met de uitvoering is gestart. Inhoudelijk zijn de doelen van de programma's anders geformuleerd dan in de begroting 2011. De ondersteuning van de programmeraden en de verdere implementatie van de nieuwe structuur is binnen de financiële kaders en in overleg met de gemeenten gerealiseerd. Ook op inhoud zijn de processen in overleg met de gemeenten vormgegeven en hebben er binnen de programma's tal van projecten en samenwerkingstrajecten plaatsgevonden zoals het RSP, de decentralisatie jeugdzorg, Wet Werken naar Vermogen, de regionale planning bedrijventerreinen en woningbouw. De voortgang van deze en andere dossiers verliep ook in 2011 volgens planning.
	Uitgebreide toelichting op successen en afwijkingen vindt u op de komende pagina's.	

Programma 2 Bedragen x € 1.000	Begroting 2011		Rekening 2011	Afwijking	
	primitief	t/m AB dec			
Lasten	1.203	1.236	1.899	662	N
Baten	107	145	937	793	V
Subtotaal	1.096-	1.092-	961-	130	V
Gemeentelijke bijdrage	919	915	915	0	
Resultaat voor bestemming	177-	177-	47-	130	V
Onttrekking reserve	177	177	92	85-	N
Storting reserve				0	
Resultaat na bestemming	0	0	45	45	V

V=voordelig; N=nadelig

Op pagina 38 en verder vindt u een financiële verschillenanalyse per programma, inclusief de impact van de afwijkingen op de gemeentelijke bijdrage.

Realisatie per programmaonderdeel	Inhoudelijk resultaat		Middelen x € 1.000		Gewijzigde risico's
	Prognose Berap	Realisatie 2011	Lasten	Baten	
A. Programmamanagement 'Eigen Wijs Rivierenland'.					ja
B. Behoud laag percentage werkloosheid in Rivierenland. Minder mismatch op de arbeidsmarkt.					-
C. Minder jongeren in de problemen en een sluitende voorzieningenstructuur.					-
D. Behoud en versterking van de voorzieningen in de wijken en de kleine kernen.					-
E. Een betere gezondheid voor onze inwoners.					-
F. Een aantrekkelijke woon- en leefomgeving voor ouderen.					-

Realisatie per programmaonderdeel	Inhoudelijk resultaat		Middelen x € 1.000		Gewijzigde risico's
	Prognose Berap	Realisatie 2011	Lasten	Baten	
G. Behouden en versterken landschappelijke en cultuurhistorische kwaliteiten.					-
H. De juiste woning op de juiste plek op het juiste tijdstip.					-
I. Een kwalitatief goede leefomgeving lucht, bodem, geluid en externe veiligheid.					-
J. Adequate naleving van milieuwetgeving afgestemd met andere handhavingpartners					-
K. Energiebesparing en duurzame energietoepassingen					-
L. Een gezond economisch klimaat					-
M. Verbeteren verkeersveiligheid					-
N. Verbeteren doorstroming en stimulering OV en fietsgebruik					-
			1.899	1.852	

De beleidspunten sluiten binnen dit programma niet geheel aan bij de financiële administratie. Deze is gekoppeld aan de diverse programmaraden en gebaseerd op de verschillende activiteiten. Derhalve is volstaan met de totalen van de inkomsten en uitgaven. De programmaraden kennen een algemeen budget als ook een budget per programmaraad. Het totaal bedrag voor 2011 is begroot op € 100.000, waarvan in werkelijkheid € 42.000 is besteed.

Succes in beeld

	<p>Doelstellingen RSP op koers</p> <p>Voor het RSP is 2011 het laatste uitvoeringsjaar. Van de provincie Gelderland is een half jaar uitstel gekregen om ook de laatste projecten goed af te kunnen ronden. Daarmee is de verwachting dat de resultaten van het RSP zowel inhoudelijk als financieel behaald worden. In 2011 is ook een aanvraag door Regio Rivierenland voor het nieuwe Regiocontract 2012-2015 opgesteld en aangeboden aan de provincie Gelderland.</p>
	<p>Dreigend overaanbod bedrijventerreinen opgelost</p> <p>De programmaraad Welvarend Rivierenland heeft in het voorjaar een Regionaal Programma Bedrijventerreinen opgesteld, in reactie op de erkenning van de noodzaak van een gezamenlijke aanpak om een dreigend overaanbod te voorkomen. Het overschot is afgenomen van 457 ha naar een acceptabele 61 ha. Door tweejaarlijkse monitoring wordt de planning steeds geactualiseerd.</p>
	<p>Samenwerking partners voor opgaven Zelfredzaam Rivierenland</p> <p>Dit najaar heeft Regio Rivierenland twee strategische conferenties georganiseerd. Gemeenten en besturen van maatschappelijke organisaties hebben daar de noodzaak en intentie uitgesproken van een gezamenlijke verantwoordelijkheid en aanpak van de opgaven in het sociale domein. Een missiestatement wordt in januari 2012 vastgelegd en vormt de basis voor de invulling van de verdere samenwerking.</p>

Toelichting op afwijkingen per programmaonderdeel

Per programmaonderdeel waarin sprake is van een inhoudelijke of financiële afwijking of van gewijzigde risico's volgt hieronder een toelichting. Op alle andere onderdelen hebben we de doelstellingen uit de programmabegroting 2011 gerealiseerd.

Ad A. Programmamanagement 'Eigen Wijs Rivierenland'

1. Risico: door half jaar uitstel is risico op teruggave RSP-gelden beperkt.

In de bestuursrapportage 2011 werd teruggave van RSP-gelden als mogelijk risico benoemd. De provincie Gelderland heeft een half jaar uitstel verleend voor de projectenrealisatie van het RSP 2008-2011. Het risico van teruggave is hiermee sterk verminderd. Het totale RSP budget bedraagt € 10.150.000 en is binnen vier programma's (peilers) volledig ingezet. Eind 2011 was van dit totale bedrag nog € 2.387.000 door gemeenten en partijen te declareren.

Achtergronden bij dit programma

In dit programma zijn de werkzaamheden weergegeven voor de ondersteuning van de vijf programmaraden van Regio Rivierenland en het RSP. Aan welke inhoud en inhoudelijke projecten vorm wordt gegeven is aangegeven in de programma's Zelfredzaam, Participerend, Welvarend, Aantrekkelijk en Bereikbaar Rivierenland en het RSP 'Eigen-Wijs Rivierenland 2008-2011.

De inrichting en werkwijze van de programmaraden is beschreven in de notitie rol en werkwijze Programmaraden Regio Rivierenland.

Meer informatie over de programma's en de programmaraden is te vinden op onze website.



<http://www.regiorivierenland.nl/>

Totaaloverzicht resultaten 2011

Eindbalans gerealiseerde doelstellingen 2011		Beknopte toelichting
	<p>In 2011 hebben de medewerkers van Avri hard gewerkt om de kwaliteit van de afvalinzameling voor de inwoners te verhogen en tegelijkertijd de kosten fors te laten dalen.</p> <p>Het belangrijkste resultaat is dat in 2012 de afvalstoffenheffing opnieuw fors naar beneden kan. Dit mede als gevolg van het goede scheidingsgedrag van de inwoners van de regio Rivierenland (afvalscheiding loont!). Ook op ander gebied heeft Avri mooie resultaten geboekt, bijvoorbeeld bij het beheer van de openbare ruimte (proefproject Culemborg Terweijde), milieueducatie in het onderwijs (nieuw lespakket) en duurzaamheid (minder uitstoot door aardgaswagens en 'het Nieuwe Rijden').</p>	
<p><i>Uitgebreide toelichting op successen en afwijkingen vindt u op de komende pagina's.</i></p>		

Programma 3 Bedragen x € 1.000	Begroting 2011		Rekening 2011	Afwijking
	primitief	t/m AB dec		
Lasten	45.317	43.448	43.562	114 N
Baten	45.590	43.348	43.698	350 V
Subtotaal	273	100-	136	236 V
Gemeentelijke bijdrage	0	0	0	0
Resultaat voor bestemming	273	100-	136	236 V
Onttrekking reserve		100	111	11 V
Storting reserve	273		247	247 N
Resultaat na bestemming	0	0	0	0

V=voordelig; N= nadelig

Op pagina 38 en verder vindt u een financiële verschillenanalyse per programma, inclusief de impact van de afwijkingen op de gemeentelijke bijdrage.

Realisatie per programmaonderdeel	Inhoudelijk resultaat		Middelen x € 1.000		Gewijzigde risico's
	Prognose Berap	Realisatie 2011	Lasten	Baten	
A. Uitvoeren taken uit het basispakket			22.462	22.362	-
B. Afvalstoffenheffing			18.792	18.792	-
C. Uitvoeren taken uit het pluspakket			2.308	2.544	-
			43.562	43.698	

De bedragen zijn gepresenteerd exclusief mutaties reserves.

Succes in beeld



Duurzaam inzetbaar personeel: meer betrokkenheid en kwaliteit
Afgelopen jaar heeft Avri een stap gezet in de ontwikkeling van personeel, van hoog tot laag. Voorbeelden: training projectleiders, coaching MT, cursus nieuwe rijden voor chauffeurs, training teamleiders, scholing handhavers (integrale handhaving), cursus IBOR+, etc. Het korte termijn resultaat is al terug te zien in betrokkenheid, kwaliteit en lagere kosten.



Verbetering efficiëntie bedrijfsvoering AVRI: afvalstoffenheffing blijft dalen.

De afvalstoffenheffing daalt in 2012 met € 35. Dit ondermeer dankzij een efficiëntere bedrijfsvoering. Deze is mede aan de hand van de volgende projecten verbeterd: invoering 4*9 uur werken, invoering werkorders, 'het nieuwe rijden', afvalinzameling West Maas en Waal.



Proefproject IBOR+ Terweijde: meer kwaliteit en tegen minder kosten.

Voorlopige conclusies leiden tot een mogelijke totale besparing op jaarbasis van 35% voor bepaalde beheerthema's. Daarnaast is aangetoond dat de kwaliteit van de buitenruimte toegenomen is. De gemeente Culemborg, maar ook andere gemeenten, kunnen met de opgedane kennis hun werkwijze verbeteren en fors op kosten besparen.

Toelichting op afwijkingen per programmaonderdeel

Per programmaonderdeel waarin sprake is van een inhoudelijke of financiële afwijking of van gewijzigde risico's volgt hieronder een toelichting. Op alle andere onderdelen hebben we de doelstellingen uit de programmabegroting 2011 gerealiseerd.

Ad A. Uitvoeren taken uit het basispakket

1. Middelen (95 V): Tijdsbesteding aan activiteiten uit het pluspakket gegroeid
In de tweede helft van 2011 zijn de pluspakket activiteiten fors gegroeid (zie Ad C.). Het voordeel op de uitvoering van het basispakket bedraagt € 95.000 doordat een deel van de personeelskosten nu gedekt worden uit het pluspakket.
2. Middelen (80 V): Budgettaire voordelen bij de stortplaats
Ten aanzien van de stortplaats zijn budgettaire voordelen ontstaan op de monitoring van het grondwater en de zuiveringsheffing, onder andere veroorzaakt door een teruggave bij de afrekening van 2010. Het totale voordeel bedraagt € 80.000.
3. Middelen (40 V): Onderbesteding door efficiëntere uitvoering van inzamelactiviteiten
De route optimalisatie van de inzamelactiviteiten heeft geresulteerd in een lagere inzet van het personeel. Dit voordeel komt met name tot uitdrukking bij de terugloop van de flexibele inzet via het uitzendbureau van € 40.000.
4. Middelen (25 V): Dienstverlening Regiokantoor
De afrekening voor de dienstverlening van het Regiokantoor aan Avri heeft geresulteerd in een financieel voordeel van € 25.000.

Ad B. Afvalstoffenheffing

5. Middelen (450 N): Lagere opbrengsten door afboeking van vordering 2010
Tijdens de jaarrekening van 2010 is er een waarderingsverschil op de balans ontstaan ten aanzien van de vordering van de afvalstoffenheffing over het heffingsjaar 2010. De vordering is per einde boekjaar 2010 op de balans voor € 450.000 hoger opgenomen dan die volgens de informatie van de BSR moet zijn. Het afwaarderen van deze vordering resulteert in een verlaging van de opbrengsten afvalstoffenheffing van € 450.000.
6. Middelen (142 N): Lagere opbrengsten door toename kwijtscheldingen van aanslagen
Gebaseerd op de gerapporteerde voortgang vanuit de BSR, bedraagt de toename aan kwijtscheldingen over het heffingsjaar 2011 € 142.000. Dit wordt veroorzaakt door de huidige

economische omstandigheden, mede gezien het feit dat vanwege de daling van de afvalstoffenheffing het bedrag aan opgelegde aanslagen fors gedaald is. In paragraaf 1 Lokale heffingen staat een totaalbeeld van de baten uit afvalstoffenheffing en kwijtscheldingen.

Ad C. Uitvoeren taken uit het pluspakket

7. Middelen (107 N): Afwaardering deelneming in Avri Realisatie B.V.

De waardering van de deelneming in Avri Realisatie B.V. had met de invoering van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) per 2004 gecorrigeerd moeten worden naar de verkrijgingsprijs. Deze is echter tot en met 2005 toegepast tegen de netto vermogenswaarde (groter vermogen B.V. is hogere waarde deelneming). Hierdoor is de balanswaarde van de deelneming op de balans hoger dan het destijds verstrekte kapitaal aan de Realisatie B.V. De afwaardering welke ten laste van de Algemene bedrijfsreserve (ABR) wordt verwerkt (via de exploitatie) bedraagt € 107.000

8. Middelen (100 V): verwachte omzetsdaling niet opgetreden

De bij de bestuursrapportage verwachte omzetsdaling met betrekking tot de inzameling en verwerking van bedrijfsafval heeft niet plaatsgehad. De omzet is conform de oorspronkelijk begroting. Een voordeel dus van € 100.000 ten opzichte van bestuursrapportage.

9. Middelen (65 N): Administratieve overboeking van rentebaten

In 2011 is besloten de berekende rente opbrengst over de Algemene Bedrijfsreserve (ABR) rechtstreeks aan deze reserve toe te voegen. Dit resulteert in een daling van het exploitatieresultaat van € 65.000. Gezien deze rechtstreekse toevoeging is er echter geen invloed op het bedrag wat in totaliteit (incl. exploitatieresultaat) aan de ABR wordt toegevoegd.

10. Middelen (60 V): lagere verwerkingskosten vanwege lager aanbod afval

De verwerkingskosten voor het bedrijfsafval zijn circa € 60.000 lager dan verwacht. Dit wordt grotendeels veroorzaakt door het lagere aanbod van ingezameld bedrijfsafval, vanwege de economische omstandigheden. Het resultaat voor de inzameling van bedrijfsafval wordt bij lager aanbod groter, aangezien de omzet hiervan contractueel is vastgelegd.

11. Middelen (10 V): toename uitvoering activiteiten uit het pluspakket

Het tweede deel van 2011 laat een stijging van pluspakket omzet zien, met name veroorzaakt door de uitvoering van extra handhavingopdrachten. Dit resulteert in een positief resultaat van € 10.000.

Achtergronden bij dit programma

Producten

De producten bij dit programma zijn beschreven in het productenboek basistaken Avri en het productenboek plustaken Avri.

Meer informatie over de taken van Avri is te vinden op de website.  <http://www.avri.nl/>

Jaarbericht

Welke projecten zijn uitgevoerd en welke resultaten Avri daardoor heeft bereikt, leest u in het jaarbericht. U kunt dit jaarbericht downloaden via de link www.avri.nl/avri.

In het jaarbericht rapporteren we voor het eerst aan de hand van de zeven strategische doelstellingen uit het bedrijfsplan van Avri. Per doelstelling staan beknopt de acties en projecten van het afgelopen jaar genoemd die bijdragen aan het behalen van de doelstelling. Om het jaarbericht niet alleen kort, maar ook voldoende interessant te maken, lichten wij steeds per doelstelling één project nader toe.

Totaaloverzicht resultaten 2011

Eindbalans gerealiseerde doelstellingen 2011		Beknopte toelichting
	<p>Het jaar 2011 stond voor de GGD bestuurlijk in het teken van de aanstaande fusie met GGD Nijmegen. Daarnaast was er opnieuw een stevige discussie over de omvang van de logopedie. Ook heeft de GGD samen met de Stichting Thuiszorg en Maatschappelijk Werk Rivierenland het initiatief genomen tot doorontwikkeling van de inbreng van de JGZ in de CJG's.</p> <p>Ten opzichte van eerdere jaren waren er geen grote volksgezondheids calamiteiten dus qua uitvoering verkeerde de dienst in relatief rustig vaarwater. Alle doelstellingen konden (ruimschoots) worden gehaald. De GGD brengt een separaat jaaroverzicht uit waarin nader wordt ingegaan op de resultaten.</p>	
<p><i>Uitgebreide toelichting op successen en afwijkingen vindt u op de komende pagina's.</i></p>		

Programma 4 Bedragen x € 1.000	Begroting 2011		Rekening 2011	Afwijking	
	primitief	t/m AB dec			
Lasten	7.922	8.279	8.517	238	N
Baten	2.283	2.260	2.884	625	V
Subtotaal	5.638-	6.020-	5.633-	387	V
Gemeentelijke bijdrage	5.638	5.638	5.638	-	
Resultaat voor bestemming	0	381-	6	387	V
Onttrekking reserve		381	400	18	V
Storting reserve			405	405	N
Resultaat na bestemming	0	0	0	0	

V=voordelig; N= nadelig

Op pagina 38 en verder vindt u een financiële verschillenanalyse per programma, inclusief de impact van de afwijkingen op de gemeentelijke bijdrage.

Realisatie per programmaonderdeel	Inhoudelijk resultaat		Middelen x € 1.000		Gewijzigde risico's
	Prognose Berap	Realisatie 2011	Lasten	Baten	
A. Afstemming en samenwerking incl verrekeningen			1.999	1.952	Ja
B. Epidemiologie, Gezondheids- bevordering en Beleid			1.364	1.222	-
C. Algemene Gezondheidszorg			1.786	2.094	-
D. Bijzondere Zorg			751	627	ja
E. Jeugdgezondheidszorg en Logopedie			2.617	2.627	ja
			8.517	8.522	

Succes in beeld

	<p>De strijd tegen overgewicht leeft!</p> <p>Het terugdringen van sociaal economische gezondheidsverschillen is een prioriteit van alle gemeenten in onze regio. Een van de speerpunten daarbinnen is het terugdringen van overgewicht, vooral bij de jeugd. Successen in 2011 zijn onder meer het 'dikke vrienden spreekuur', het project gezonde schoolkantine en de goed bezochte bestuurlijke conferentie in november 2011.</p>
	<p>JGZ aan Zet!</p> <p>De vorming van de CJG's brengt ook voor de Jeugdgezondheidszorg grote veranderingen met zich mee. Dit jaar zijn weer nieuwe stappen gezet in de invoering van het DD JGZ, voorheen Elektronisch Kinddossier. Er is fors gewerkt aan een interne taakverschuiving waardoor meer tijd beschikbaar komt voor het risicokind. Tot slot is samen met de Thuiszorg een plan van aanpak ontwikkeld voor gezamenlijk optreden in de CJG's.</p>
	<p>GGD 25 jaar</p> <p>In 2011 bestond GGD Rivierenland 25 jaar. Op zich is dat geen succes. Toch wordt het hier genoemd omdat we er als kleinste GGD van Nederland steeds weer in slagen onze taken goed uit te voeren, tot hoge tevredenheid van onze klanten. In 2011 werden hoge scores (tussen 8 en 9) behaald bij klanttevredenheidsonderzoeken van onder meer de SOA/Sense Poli, van het reizigersspreekuur, de logopedie en de JGZ.</p>

Toelichting op afwijkingen per programmaonderdeel

Per programmaonderdeel waarin sprake is van een inhoudelijke of financiële afwijking of van gewijzigde risico's volgt hieronder een toelichting. Op alle andere onderdelen hebben we de doelstellingen uit de programmabegroting 2011 gerealiseerd.

Ad A. Afstemming en samenwerking

1. Risico: onvoldoende budget voor proceskosten fusie.

De fusieplannen met GGD regio Nijmegen zijn in beginsel budget-neutraal, zo is bestuurlijk besloten. Tot dusverre is het ministerie van V.W.S. zeer terughoudend als het gaat om eventuele vergoeding van proces- en frictiekosten. Voor de proceskosten is geen budget geraamd, dat trekt een wissel op een onzekere toekomst.

Ad C. Algemene gezondheidszorg

2. Lasten: Besparingen lopen vooruit op bezuinigingen.

De bezuinigingstaakstelling welke in 2012 volledig dient te zijn gerealiseerd is deels reeds in 2011 in gang gezet. Dit heeft geleid tot lagere lasten in 2011.

3. Baten: Aanzienlijk hogere inkomsten.

De groei van SOA/Sense dienstverlening aan het publiek en de groei van de toezichtstaken hebben geleid tot aanzienlijk hogere baten. Overeenkomstig de bezuinigingsopdracht welke eerst voor 2012 geldt hebben wij ons maximaal ingespannen deze groei binnen de bestaande formatie te realiseren. Dit is reeds in 2011 gelukt.

Ad D. Bijzondere zorg

4. Risico: GGD maakt extra kosten door meer vraag naar diensten meldpunt bijzondere zorg.

De vraag naar diensten van het meldpunt blijft groeien. Aangenomen mag worden dat deze groei ondanks alle bezuinigingen niet zal afnemen. Via de GGD worden de gemeenten aldus geconfronteerd met een risico: hetzij financieel, indien zij extra budget beschikbaar gaan stellen aan het meldpunt, hetzij in imago-risico: als bij het meldpunt wachtlijsten gaan ontstaan en daarmee de betekenis van het meldpunt voor schrijnende gevallen verloren gaat.

De GGD ontvangt van de gemeente Nijmegen een subsidie voor het Meldpunt Bijzondere Zorg en voor de Wet Tijdelijk Huisverbod van respectievelijk € 317.351,00 en € 73.907,00. De uitgaven voor het Meldpunt zijn € 677.504,77 en de uitgaven voor Wet Tijdelijk Huisverbod zijn € 73.907,00.

Ad E. Jeugdgezondheidszorg en Logopedie

5. Inhoudelijk resultaat: dalende omzet curatieve logopedie.

Binnen de sector jeugdgezondheidszorg zijn alle doelstellingen in de preventieve basistaken gehaald zowel door de JGZ als door de logopedie. Bij de logopedie zien we toenemend dat de bezuinigingsdiscussie leidt tot het wegvallen van omzet. Cliënten kiezen tegenwoordig vaker voor de vrij gevestigde logopedist.

6. Middelen: Grote afwijkingen op baten en lasten.

De tegenvallende baten bij logopedie door wegvallende omzet (zie boven) konden in 2011 nog worden opgevangen door scherp management op kosten en door gebruik te maken van natuurlijk verloop. Ook hier zien we dat de bezuinigingstaakstelling reeds in 2011 tot resultaat leidt. Daardoor is het uiteindelijke resultaat positief.

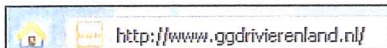
7. Risico: nog geen overeenstemming over frictiekosten bij afbouwen plusproducten

Als opdrachtgever voor de plusproducten hebben de gemeenten besloten daar in beginsel mee te stoppen: voor de frictiekosten is nog geen dekking. Daardoor is een voortvarende aanpak nog niet mogelijk. Ook in 2012 verwachten we een verdere daling van de omzet en de baten.

Achtergronden bij dit programma

Producten

De producten bij dit programma zijn beschreven in het productenboek en het bedrijfsplan van de GGD. Deze zijn in bezit van gemeenten, desgewenst op te vragen bij de GGD.



Meer informatie over de taken van GGD Rivierenland is te vinden op onze website. Daar is ook het productenboek te downloaden. Dit productenboek geeft een uitgebreide beschrijving van alle taken van de GGD en het bijbehorende uitvoeringsniveau.

Programma 5 – Contractgestuurde dienstverlening

Totaaloverzicht resultaten 2011





Eindbalans gerealiseerde doelstellingen 2011		Beknopte toelichting
voor- delig ↑ afwijking begroot saldo 0 ← nadelig		In 2011 is hard gewerkt aan de ondersteuning van de gemeenten in de vorm van contractgestuurde dienstverlening. Binnen de afgesproken beleidskaders is invulling gegeven aan de belangrijkste afspraken.
		Enkele resultaten: <ol style="list-style-type: none"> 1. Begeleiding van meer dan 300 jongeren d.m.v. trajecten (RMC) 2. Aanpak van alle luxe en absoluut verzuim onder schoolverlaters (leerplicht) 3. Levering van adviesuren aan gemeenten > 100% (milieu en inkoop) 4. Archeologische advisering aan gemeenten met subsidiering van de provincie 5. Dienstverlening aan burgers in de vorm van subsidie woningisolatie
Uitgebreide toelichting op successen en afwijkingen vindt u op de komende pagina's.		

Programma 5 Bedragen x € 1.000	Begroting 2011		Rekening 2011	Afwijking
	primitief	t/m AB dec		
Lasten	2.870	3.061	2.867	194- V
Baten	1.814	1.983	2.295	312 V
Subtotaal	1.056-	1.078-	572-	506 V
Gemeentelijke bijdrage	953	948	944	4- N
Resultaat voor bestemming	103-	130-	372	502 V
Onttrekking reserve	158	120	88	32- N
Storting reserve	55	10-	460	470 N
Resultaat na bestemming	0	0	0	0

V=voordelig; N= nadelig

Op pagina 38 en verder vindt u een financiële verschillenanalyse per programma, inclusief de impact van de afwijkingen op de gemeentelijke bijdrage.

Realisatie per programmaonderdeel	Inhoudelijk resultaat		Middelen x € 1.000		Gewijzigde risico's
	Prognose Berap	Realisatie 2011	Lasten	Baten	
A. Vermindering van het aantal schoolverlaters			764	799	Ja
B. Minder misbruik van sociale voorzieningen			475	509	-
C. Een goede en hoogwaardige milieuadviesing aan gemeenten			832	944	Ja
D. Professionaliseren inkoopfunctie			268	347	-
E. Leerplichtondersteuning ten behoeve van gemeenten			426	437	Ja
F. Ondersteuning uitvoering subsidieregeling woningisolatie			20		-
G. Archeologische ondersteuning			80	101	-

Realisatie per programmaonderdeel	Resultaat		Middelen x € 1.000		Gewijzigde risico's
	Prognose Berap	Realisatie 2011	Lasten	Baten	
H. Een goede ICT voorziening en hoogwaardige ICT dienstverlening voor de interne klanten					-
	-				
I. Ontwikkeling Omgevingsdienst Rivierenland	-		2	102	-
			2.867	3.239	

Bij onderdeel H zijn geen lasten en baten vermeld daar dit een onderdeel is van Programma 1.

Succes in beeld

	<p>Succesvolle opsporing van uitkeringsfraude in Rivierenland</p> <p>In 2011 is evenals in 2010 de uitkeringsfraude opnieuw succesvol aangepakt. Met een team van 6 medewerkers is in samenwerking met de afdelingen sociale zaken van de gemeenten een totaal fraudebedrag van ruim 1,3 miljoen euro opgespoord. De gemeenten besparen hiermee op de uitkeringen een bedrag van bijna 1,5 miljoen euro.</p>
	<p>Samenwerking leerplicht in 2011 robuust</p> <p>In 2011 is intensief verder gewerkt aan de vormgeving van de regionale samenwerking leerplicht. Inmiddels hebben 6 gemeenten (Buren, Geldermalsen, Neder Betuwe, Neerijnen, West Maas en Waal en Zaltbommel) de volledige uitvoering geregionaliseerd. Daarnaast zijn er 3 gemeenten (Culemborg, Lingewaal en Maasdriel) die een deel van de diensten afnemen.</p>
	<p>Gezamenlijke inkoop is lonend</p> <p>Regionale samenwerking bij facilitaire inkoop en aanbestedingen is al jaren gangbaar en succesvol. In 2011 begint de samenwerking bij aanbestedingen m.b.t. het beheer en onderhoud van de openbare ruimte meer inhoud te krijgen. Vier regiogemeenten (Buren, Culemborg, Geldermalsen en Tiel) hebben gezamenlijk de inspectie & reiniging van de riolering aanbesteed. Het resultaat is een besparing van ca. 24 %.</p>

Toelichting op afwijkingen per programmaonderdeel

Per programmaonderdeel waarin sprake is van een inhoudelijke of financiële afwijking of van gewijzigde risico's volgt hieronder een toelichting. Op alle andere onderdelen hebben we de doelstellingen uit de programmabegroting 2011 gerealiseerd.

Ad A. Vermindering van het aantal schoolverlaters

1. Resultaat: In 2011 zijn m.u.v. de verlagingen van het cijfer voor schoolverlaters alle doelstellingen gedaald.

In het najaar is gebleken dat door diverse administratieve knelpunten bij het ROC Rivor de cijfers voor schooluitval nadelig zijn beïnvloed. Het niet halen van de doelstellingen komt grotendeels door administratieve aanpassingen. In 2012 vraagt het terugdringen van schooluitval door deze school extra aandacht. Het RMC wil in overleg met de programmaraad en het ROC bezien welke mogelijkheden er nog zijn om de schooluitval bij deze school te verminderen.

2. Risico: voor 2012 komen er nieuwe subsidies waarmee we eerdere nadelen kunnen opvangen.
Bij de Bestuursrapportage is gemeld dat er inkomsten wegvallen als gevolg van de beëindiging van de dienstverlening van de gemeente Neder-Betuwe. Inmiddels is duidelijk dat deze risico's de komende jaren opgevangen kunnen worden door nieuwe projecten die samen met de scholen opgepakt worden in verband met de bestrijding van schooluitval. De wegvallende middelen kunnen hierdoor op een andere manier alsnog binnengehaald worden.
3. Middelen (0 V): eventuele voordelen en nadelen gaan naar de RMC Reserve
In 2011 is er door het team RMC ruim binnen de begroting gewerkt. Dit leidt er toe dat er sprake is van een meevaller van € 46.000. Deze wordt voornamelijk veroorzaakt door de uitvoering van extra projecten met externe financiering. Bovendien zijn er meer productieve uren gerealiseerd dan vooraf begroot. De meevaller wordt vanwege de gesloten financiering gestort in de RMC reserve.

Ad B. Minder misbruik van sociale voorzieningen

4. Middelen (34 V): eenmalige meevaller door lagere ontwikkelkosten SR
In 2011 is onvoldoende tijd aanwezig geweest om de ontwikkeling van de dienstverleningsovereenkomsten af te ronden. Hierdoor zijn niet alle werkzaamheden afgerond die m.b.v. externe ondersteuning gedaan zouden worden. Het is de bedoeling dit in 2012 alsnog af te ronden. Daarnaast is sprake van een meevaller in de overheadkosten. Het saldo wordt conform het AB besluit van april 2011 m.u.v. de € 10.000 voor de inzet voor de ontwikkeling van een dienstverleningsovereenkomst in 2012 gestort in de reserve contractgestuurde dienstverlening.

Ad C. Een goede en hoogwaardige milieuadviesing aan gemeenten

5. Risico: invoering van de omgevingsdienst gaat ook in 2012 declarabele uren kosten.
Het team milieu levert jaarlijks ca. 5600 declarabele uren milieuadviesing op het gebied van vergunningverlening en handhaving. Vanwege de noodzakelijke integratie is het gewenst dat enkele medewerkers ook in 2012 blijven meedraaien in de ontwikkeling van deze dienst. Een eventueel nadeel door minder declarabele uren kan opgevangen worden vanuit de bedrijfsreserve contractgestuurde dienstverlening.
6. Middelen (151 V): eenmalige meevaller door vrijval reserve en extra inkomsten
In 2011 is de reserve van de geluidmeetdienst vrijgevallen voor een bedrag van € 39.000. Daarnaast zijn er meer uren geleverd dan geraamd aan de gemeenten. Bij de kosten is sprake geweest van een besparing op externe inhuur. Ook zijn de overheadkosten fors lager door de groei van het team leerplicht. Het saldo wordt conform het AB besluit van april 2011 gestort in de reserve contractgestuurde dienstverlening.

Ad D. Professionaliseren inkoopfunctie

Middelen (79 V): lagere ontwikkelkosten en extra inkomsten dienstverlening aan gemeenten

In 2011 is onvoldoende tijd aanwezig geweest om de ontwikkeling van de dienstverleningsovereenkomsten af te ronden. Hierdoor zijn niet alle werkzaamheden afgerond die m.b.v. externe ondersteuning gedaan zouden worden. Het is de bedoeling dit in 2012 alsnog af te ronden. Daarnaast is sprake van een eenmalige meevaller in verband met de afwikkeling van het vertrek van een medewerker. Ook zijn er meer inkomsten gerealiseerd in verband met dienstverlening aan gemeenten en derden. Het saldo wordt conform het AB besluit van april 2011 m.u.v. de € 10.000 voor de inzet voor de ontwikkeling van een dienstverleningsovereenkomst in 2012 gestort in de reserve contractgestuurde dienstverlening.

Ad E. Leerplichtondersteuning ten behoeve van gemeenten

7. Risico: meer gemeenten maken gebruik van de ondersteuning waardoor inkoopvolume stijgt.
Het inkoopvolume leerplicht is in 2011 aanzienlijk gestegen. De risico's in de bedrijfsvoering zijn hierdoor in absolute zin toegenomen. Gelet op de aard van uitvoering (beperkt risicoprofiel) is het niet de verwachting dat dit zal leiden tot nadelen.
8. Middelen (16 V): de implementatie van de leerplicht heeft een voordeel opgeleverd.
Bij de omzetting van medewerkers vanuit de gemeenten zijn enkele kosten contant gemaakt waardoor incidenteel sprake is van een beperkt voordeel. De lasten zullen komende jaren hoger zijn.

Ad I. Ontwikkeling omgevingsdienst Rivierenland

Middelen (147 V): door subsidie en een overheveling is sprake van een meevaller

In 2011 is er door gemeenten en provincie een bijdrage betaald van € 100.000. Van de provincie is een subsidie ontvangen ter hoogte van een bedrag van € 50.000. Daarnaast is door de regio een bedrag van € 100.000 beschikbaar gesteld voor het project Regionale uitvoeringsdienst. In totaal is een bedrag beschikbaar voor de omgevingsdienst van € 250.000. Hier tegenover staan kosten voor een bedrag van € 103.000. Voor 2012 is nog een bedrag beschikbaar van € 147.000. Hiervan is € 100.000 gereserveerd in de reserve omgevingsdienst en € 47.000 als nog te besteden bedrag onder de overlopende passiva.

Achtergronden bij dit programma

Meer informatie over contractgestuurde dienstverlening kunt u vinden in de notitie uitgangspunten en bouwstenen dienstverleningsovereenkomsten op onze website.

Paragraaf 1 – Lokale heffingen

Uitvoering lokale heffingen

Regio Rivierenland is verantwoordelijk voor de afvalstoffenheffing. De gemeenschappelijke regeling "Belasting Samenwerking Rivierenland" (BSR) verzorgt voor AVRI de belastingaanslagen en de inning. Uitgangspunt is dat de tarieven kostendekkend zijn. Daarnaast geldt als wettelijk uitgangspunt dat de gemiddelde tarieven voor de dienstverlening niet meer dan kostendekkend mogen zijn.

Voor het heffingsjaar 2011 is een bruto kohier opgelegd ter grootte van € 20.115.000. Aan vermindering, vernietiging en ontheffingen is een bedrag ingeboekt van € 361.000. Aan kwijtschelding is een bedrag verleend van € 521.000. Een bedrag van € 20.000 is als oninbaar afgeboekt. Volgens het kohier BSR van begin januari 2012 staat van de aanslagoplegging 2011 een bedrag open van € 1.107.000.

Gerealiseerde inkomsten uit de afvalstoffenheffing

	Rekening 2010	Begroting 2011		Realisatie 2011
		Primitief	T/m AB dec	
Baten afvalstoffenheffing	€ 22.152.374	€ 19.542.632	€ 19.542.632	€ 19.213.448
<i>% verschil t.o.v. begroting</i>				-1,7%
Aantal huishoudens*	82.488	82.600	82.600	83.089
<i>% verschil t.o.v. begroting</i>				0,6%
Tarieven				
Minimum tarief	€ 243	€ 210	€ 210	€ 210
Standaard tarief	€ 280	€ 250	€ 250	€ 250
Gemiddeld tarief	€ 270	€ 241	€ 241	€ 241
<i>% verschil t.o.v. begroting</i>				0,0%
Verleende kwijtscheldingen	2.510	2.500	2.500	2.598
<i>% verschil t.o.v. begroting</i>				3,9%

* Betreffen geregistreerde huishoudens in de containeradministratie van Avri (inclusief een gemiddeld leegstand percentage van 5,66 %).

Toelichting

De cijfers zijn gebaseerd op de gerapporteerde voortgang vanuit de BSR. Het totaal van de verleende kwijtscheldingen is toegenomen tot 2.598. In bedragen betekent dit € 521.000. Dit bedrag is lager dan de kwijtscheldingsbedragen over eerdere jaren.

Beleid qua kwijtschelding

Bij de beoordeling van een verzoek tot kwijtschelding wordt aangesloten bij de landelijk gehanteerde kwijtscheldingsnormen. Hierbij is de betalingscapaciteit bepalend. Onder betalingscapaciteit wordt verstaan het positieve verschil tussen het netto-besteedbare inkomen en de door het Rijk genormeerde kosten van bestaan zijnde 90% van de bijstandsuitkering. Regio Rivierenland maakt van de mogelijkheid gebruik dit percentage te verhogen tot 100%. Indien bij de beoordeling van een kwijtscheldingsverzoek blijkt dat er geen of een beperkte betalingscapaciteit bij de belastingplichtige is, wordt (gedeeltelijk) kwijtschelding verleend.

Paragraaf 2 – Weerstandsvermogen

Zijn er nieuwe of gewijzigde risico's?

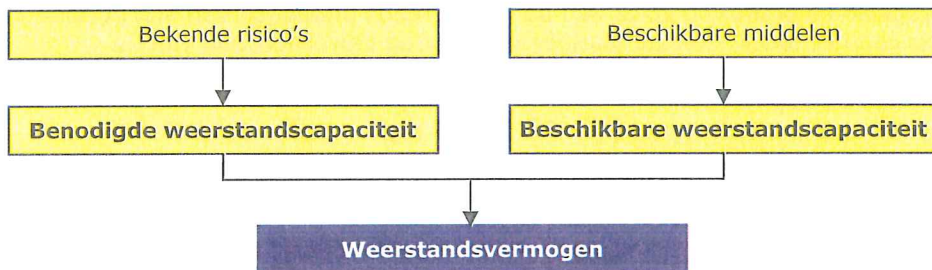
1. In 2011 is een aanzet gegeven om de vaste gemeentelijke bijdrage van de gemeenten van de Contractgestuurde Dienstverlening om te zetten naar dienstverleningsovereenkomsten. Dit geldt ook voor de plusprodukten van de GGD. Dit betekent dat het risico bij Regio Rivierenland komt te liggen. Het risico wordt ondervangen door de vorming van een egalisereserve waar de voor- en nadelen mee worden verrekend.
2. Ook de aangekondigde fusie met de GGD Nijmegen brengt risico's met zich mee. Dit komt doordat voor de proceskosten en frictiekosten geen budgetten zijn geraamd. Ook zijn er gevolgen voor de toerekening van de overheadkosten.
3. De vorming van een Regionale Uitvoerings Dienst betekent dat een onderdeel van Regio Rivierenland zal worden uitgeplaatst. Ook hier heeft dit gevolgen voor de reeds gememoreerde toerekening als ook de proces en frictiekosten.

Toelichting op het begrip weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen is afhankelijk van de benodigde weerstandscapaciteit – de ingeschatte risico's – en de beschikbare weerstandscapaciteit – de middelen die beschikbaar zijn om eventuele tegenvallers op te kunnen vangen. Het weerstandsvermogen wordt gevormd door de aanwezige middelen om de nadelige gevolgen van risico's op te vangen.

Het gaat bij het weerstandsvermogen met name om risico's die *niet* via verzekeringen of voorzieningen kunnen worden ondervangen.

In onderstaand schema is dit weergegeven:



De benodigde weerstandscapaciteit wordt bepaald door:

- de verwachte impact van de aanwezige risico's;
- de gewenste mate van zekerheid dat de risico's kunnen worden opgevangen;
- de mate waarin de risico's al op andere wijze zijn afgedekt.

De risico's zijn geïnventariseerd en er is een schatting gemaakt van de omvang en de kans van optreden. De beschikbare weerstandscapaciteit is het totaal aan middelen en mogelijkheden waarover de regio kan beschikken om eventueel optredende niet begrote kosten af te dekken, zonder invloed op de uitvoering van taken.

De middelen die we tot de beschikbare weerstandscapaciteit rekenen zijn:

- de vrije aanwendbare reserves;
- de stille reserves;
- de post onvoorzien in de begroting

Beleid omtrent weerstandscapaciteit

Regio Rivierenland is een gemeenschappelijke regeling die taken uitvoert in opdracht van tien gemeenten. Het weerstandsvermogen van de regio wordt gevormd door het weerstandsvermogen van de afzonderlijke gemeenten.

Niettemin zijn er redenen om ook binnen de regio financiële weerstand op te bouwen. Op grond van wettelijke voorschriften is de regio verplicht voorzieningen te vormen voor kwantificeerbare risico's, verplichtingen en verliezen. Daarnaast is het wenselijk om voor bepaalde activiteiten een reserve te hebben om te voorkomen dat bedrijfsresultaten en onvoorziene omstandigheden grote afwijkingen veroorzaken in de jaarlijks geraamde gemeentelijke bijdragen en tarieven. De afgelopen jaren is een start gemaakt de vaste gemeentelijke bijdrage van de gemeenten deels om te zetten naar dienstverleningsovereenkomsten. Het leveren van maatwerk en flexibiliteit heeft als nadeel dat er meer risico's in de bedrijfsvoering ontstaan. Om deze risico's op te kunnen vangen voor zowel de Contractgestuurde Dienstverlening als de GGD heeft het Algemeen Bestuur in april 2011 een besluit genomen om bedrijfsvoeringreserves te vormen. Bij de programma's 4 (GGD) en 5 (Contractgestuurde Dienstverlening) is inzicht gegeven in de gevormde reserves.

Overzicht van weerstandscapaciteit en risico's Avri

Bij de Avri lopen we het risico dat de opbrengsten uit afvalstoffenheffing fluctueren. Dit risico is ondervangen door vorming van de egalisatievoorziening afvalstoffenheffing.

Voorziening afvalstoffenheffing (voorziening inzameling)

Voor zover in enig jaar de opbrengst van de afvalstoffenheffing de daarmee te dekken kosten overschrijdt, wordt de meeropbrengst gedoteerd aan deze voorziening. In jaren waarin er tekorten zijn, wordt deze voorziening aangesproken.

De risico's met betrekking tot de opbrengsten van de afvalstromen moet AVRI in tijden van nood op kunnen vangen binnen de begroting zodat de tarieven afvalstoffenheffing niet direct verhoogd behoeven te worden. Deze voorziening heeft een optimum van maximaal € 2.000.000 waarvan € 1.000.000 ter dekking van eventuele incidentele tegenvallers bij de jaarrekening.

In de vergadering van 14 september 2011 is besloten de tarieven van de afvalstoffenheffing te verlagen met € 15,- per huishouden voor de jaren 2012, 2013, 2014. Dit betekent een jaarlijkse inzet van € 1.200.000. In 2011 is een bedrag toegevoegd van € 2.890.000, waardoor de totale voorziening ultimo 2011 € 8.483.000 bedraagt.

In de vastgestelde programma begroting 2012 van de Avri is reeds uitgegaan van een periode van 4 jaar voor een daling van het tarief. Ook zal jaarlijks een bedrag van € 450.000 van de voorziening worden aangewend uit het overgehevelde restant van de voorziening nazorg stortplaats ten gunste van de exploitatie.

De totale onttrekking voor de komende jaren (t/m 2015) bedraagt derhalve € 6.600.000. Aangezien deze voorziening reeds specifiek voor dit risico is gevormd wordt deze niet tot de beschikbare weerstandscapaciteit Avri gerekend.

Algemene reserve Avri

De algemene reserve Avri wordt gevoed door positieve resultaten van de commerciële activiteiten. Mee- en tegenvallers op deze activiteiten worden verrekend middels deze reserve. Een bedrijf als Avri heeft een gezond weerstandsvermogen als de algemene reserve 30% van de commerciële opbrengst bedraagt. In de nota Reserves en Voorzieningen is er een minimum van € 900.000 en een maximum € 1.800.000 vastgesteld.

Het saldo op 31 december 2011 van deze algemene bedrijfsreserve Avri bedraagt € 1.602.000.

Overzicht van weerstandscapaciteit en risico's Regionale samenwerking, Programma ondersteuning, GGD en Contractgestuurde Dienstverlening

Onvoorziene uitgaven

In de Nota reserves en voorzieningen, vastgesteld op 26 oktober 2009, is ten aanzien van de weerstandscapaciteit van Regionale samenwerking, Ondersteuning programmaraden en Contractgestuurde Dienstverlening en de GGD bepaald dat er een post 'onvoorzien' in de begroting opgenomen kan worden voor incidentele tegenvallers.

Voor 2011 is in de primitieve begroting een bedrag van € 114.000 opgenomen voor onvoorziene uitgaven. Van dit budget is in het boekjaar 2011 geen gebruik gemaakt.

Egalisatiereserves GGD en Contractgestuurde dienstverlening

Het Algemeen Bestuur is in april 2011 gevraagd een egalisatiereserve voor zowel GGD als Contractgestuurde dienstverlening te vormen. Deze reserve is bedoeld om tegenvallende resultaten en/of wegvallende vraag op flexibele taken op te kunnen vangen. De reserves zijn in 2011 voor het eerst gevoed door positieve resultaten uit de bedrijfsvoering. Gemeenten gaan hierdoor niet meer betalen. Een reserve van maximaal 30% van het totaal van de kosten van bedrijfsvoering wordt voldoende geacht om normale bedrijfsvoeringsrisico's op te kunnen vangen. Mocht een reserve hoger worden dan 30% van de kosten dan wordt het meerdere uitgekeerd aan de gemeenten op basis van het aandeel afgenomen dienstverlening.

Met het instellen van de beide reserves wordt het financiële risico geborgd. Het bedrijfsvoeringaspect (en risico) ligt hierdoor bij Regio Rivierenland. Door middel van Contractgestuurde Dienstverlening wordt het principe van 'opdracht geven – opdracht nemen' geoperationaliseerd. Dit principe betreft een verzakelijking van de relatie tussen gemeenten (als opdrachtgever) en Regio Rivierenland (als opdrachtnemer).

De flexibele taken bevatten risico's voor Regio Rivierenland, waarbij te denken valt aan: ziekte en inhuur personeel, afschrijving van materiaal en fluctuaties in de vraag naar diensten/producten. Ook zijn er risico's op het gebied van vraag en aanbod. Hiertegenover staat dat de gemeenten betalen voor de gevraagde diensten.

In het uiterste geval zijn gemeenten als eigenaar van de Regio Rivierenland verantwoordelijk voor tekorten die niet kunnen worden gedekt uit de gevormde reserves.

Territoriale Congruentie

Het Rijk heeft ervoor gekozen de GGD'en qua schaal overeen te laten stemmen met de Veiligheidsregio's. Inmiddels is dit ook bij wet geregeld. Voor onze GGD betekent dit het samengaan met GGD Regio Nijmegen. Over (de kosten van) het veranderproces (fusie) en de ontvlechting is inmiddels ambtelijk en bestuurlijk overleg opgestart. De afgelopen maanden is het bestuur geïnformeerd omtrent de laatste ontwikkelingen.

Digitaal Dossier Jeugdgezondheidszorg (DD JGZ)

De incidentele en structurele kosten van het DD JGZ worden sinds 2009 toegevoegd aan de begroting van de GGD. Het is een project dat zowel qua automatisering als qua impact op de organisatie groot en risicovol is. Inmiddels werkt de hele afdeling met het DD JGZ. Tot dusver zijn de dreigende tegenvallers opgevangen binnen het projectbudget.

Forensische geneeskunde

De gesprekken over de overdracht (evt. voortvloeiend in samenwerking) van de diensten voor politie en justitie worden nog steeds voortgezet. Op korte termijn zijn de belangrijkste bezettings- en continuïteitsproblemen opgelost. De regiopolitie Gelderland Zuid is hierover al geïnformeerd. Structureel blijft het risico aanwezig.

Leegstand in gebouw

Met het vertrek van het CIZ kent de GGD leegstand in het gebouw. In de markt is op dit moment weinig vraag. Een aantal vierkante meters is verhuurd aan een arbodienst. Een aantal vierkante meters is in gebruik genomen door de groeiende afdeling bijzondere zorg. Gelet op de ontwikkelingen binnen de GGD worden geen verdere ontwikkelingen in deze verwacht in de opvang van de leegstand. Het risico maakt onderdeel uit van de met ingang van dit jaar gevormde egalisatiereserve GGD.

Paragraaf 3 – Onderhoud kapitaalgoederen

Beleidskader

Het beleid ligt vast in het meerjarenonderhoudsplan dat loopt tot 2015

De regio heeft een drietal gebouwen in haar bezit, welke door het Regiokantoor, Avri en GGD onderhouden worden. Het beleidskader hiervoor is de beleidsnotitie Onderhoud gebouwen van 2007. Jaarlijks wordt nagegaan of het meerjarenonderhoudsplan bijstelling behoeft. Uitgangspunt is dat op langere termijn de gebouwen op een adequate wijze worden onderhouden. Renovaties en nieuwbouw moeten hiervan los worden gezien. Hiervoor dienen afzonderlijk middelen beschikbaar te worden gesteld door het Algemeen Bestuur.

Financiële consequenties en vertaling daarvan in de jaarrekening

In 2010 hebben zowel Avri als GGD hun meerjarenonderhoudsplannen geactualiseerd. Bij de Avri zijn in het onderhoudsplan ook de milieustraten opgenomen. Dit leidt tot een jaarlijkse storting in de voorziening onderhoud gebouwen van Avri van structureel € 145.000.

De GGD heeft ook haar meerjarenonderhoudsplan aangepast en dit zorgt voor een iets hogere dotatie. Bij de Bestuursrapportage 2011 is de begroting 2011 gewijzigd.

In 2010 was er discussie over de herhuisvesting binnen Regio Rivierenland en de mogelijke afstoting van het pand van het Regiokantoor aan Lidth de Jeudelaan 3a te Tiel. Diverse onderhoudswerkzaamheden ten behoeve van het gebouw zijn hierdoor (nog) niet uitgevoerd. In 2011 is besloten, op basis van de negatieve financiële effecten, om niet tot verkoop over te gaan. De onderhoudswerkzaamheden zijn inmiddels hervat en het onderhoudsplan is hierop bijgesteld.

Onderhoud gebouwen <i>Bedragen x € 1.000</i>	2011
Stand voorziening onderhoud gebouw GGD per 31/12/2010	36
Dotatie voorziening	8
Onderhoud exterieur	-
Onderhoud interieur	-
Stand 31/12/2011	44
Stand voorziening onderhoud gebouw Regiokantoor per 31/12/2010	120
Dotatie voorziening	16
Onderhoud exterieur	-
Onderhoud interieur	-24
Stand 31/12/2011	112
Stand voorziening onderhoud gebouw Avri per 31/12/2010	50
Dotatie voorziening	145
Onderhoud exterieur	-
Onderhoud interieur	-41
Stand 31/12/2011	154

Hoofdpunten realisatie beleidsvoornemens in 2011

De bedrijfsvoering van Regio Rivierenland omvat alle faciliteiten en randvoorwaarden die benodigd zijn om de gewenste dienstverlening aan de gemeenten in de regio en haar burgers te realiseren. De beleidsvoornemens die wij nastreven op het gebied van onze bedrijfsvoering zijn een directe afgeleide van de beleidsvoornemens die wij in de programma's ten aanzien van de dienstverlening hebben opgenomen. Beide zijn in toenemende mate met elkaar verbonden. In het vervolg van deze paragraaf gaan we hier verder op in.

Nadere toelichting

Ten behoeve van de instandhouding van de regionale samenwerking zelf, zijn op concernniveau werkzaamheden nodig die ten goede komen aan alle regio-onderdelen.

Deze werkzaamheden worden sober en op minimaal niveau ingericht. Het streven hierbij is om de overhead zo klein mogelijk te laten zijn. De concernondersteuning is gericht op:

- het werkgeverschap (uitvoering CAR-UWO, personeelsmanagement en -regelingen, OR en Georganiseerd Overleg)
- de planning en controlcyclus (begroting, bestuursrapportage, jaarrekening en rapportages)
- control (auditcomité, interne controle, algemene financiële en juridische control)
- organisatie-inrichting (treasury, budgetbeheer, mandatering, organisatieregelingen)
- archief (centrale archiefverantwoording en -wetgeving, archivering)
- concerncommunicatie (centrale communicatie, website, intranet, nieuwsuitingen, folders)
- bestuursondersteuning (faciliteren bestuursvergaderingen, programmaraden en bijeenkomsten)
- juridische zaken (beroep- en bezwaarschriften, juridische advisering uitvoeringsdiensten)

De onderdelen Huisvestingszaken (beheer en onderhoud kantoor), Administratie (postbehandeling, balie en secretariaat) en Informatisering en Automatisering (kantoorautomatisering, server en applicatiebeheer) zijn ondergebracht bij het dienstonderdeel Contractgestuurde Dienstverlening.

Op alle onderdelen hebben de reguliere werkzaamheden op adequate wijze plaatsgevonden.

Vermeldenswaardig is:

- uitbesteding van de salarisadministratie. In 2011 is gekozen de werkzaamheden door een extern bureau te laten uitvoeren, waarmee een efficiëncyslag is gemaakt.
- besluitvorming over de nieuwe organisatiestructuur en de inrichting van de organisatie op de nieuwe werkwijze. Hiervoor zijn organisatieregelingen aangepast.
- de eerste stappen die zijn gezet in de inrichting van een nieuw document managementsysteem voor digitale archiefvorming en archiefbeheer (pilots).
- afronding van de huisvestingsdiscussie, waardoor het stopgezette onderhoud aan het pand weer wordt uitgevoerd.
- de nieuwe website, waarmee de communicatie in de richting van onze gemeenten kan worden verbeterd en geïntensiveerd.
- nieuwsflitsen die worden uitgebracht na belangrijke bijeenkomsten voor onze gemeenten
- scheiding van de financiële administraties, zodat de diensten zelf directer kunnen sturen in de financiële bedrijfsvoering.
- nieuwe verantwoording in de planning en controlcyclus met nieuwe producten voor de begroting, jaarrekening en bestuursrapportage.
- aanbesteding van een nieuwe I&A infrastructuur, die mogelijkheden biedt voor het nieuwe werken.
- verbetering van de bereikbaarheid door brede inzet van mobiele telefonie.

Beleidskader: het Treasurystatuut van de regio

In het Treasurystatuut staan de uitgangspunten en doelstellingen voor het treasurybeleid vermeld. In oktober 2009 (ingangsdatum 1 januari 2010) is het statuut vastgesteld door het Dagelijks bestuur.

De uitvoering en ontwikkelingen worden in deze paragraaf toegelicht.

Onderdelen

- Algemene ontwikkelingen
- Treasurybeheer
- (Krediet) Risicobeheer
- Financiering

Algemene ontwikkelingen

Dit onderdeel schetst de belangrijkste interne en externe ontwikkelingen die invloed kunnen hebben op de treasuryfunctie, alsmede wijzigingen in de Wet Financiering Decentrale Overheden (wet fido).

Interne ontwikkelingen

De interne ontwikkelingen bestaan uit het starten van nieuwe activiteiten door o.a. investeringsplannen te koppelen aan liquiditeitsplannen. Regio Rivierenland kent daarnaast een gewijzigde bestuursstructuur en de organisatiestructuur. Hierdoor kennen de verschillende diensten (Regiokantoor, Avri en GGD) een eigen beleid op het gebied van hun eigen administratie. Wel is als voorwaarde gesteld dat dit past binnen de wet- en regelgeving (Wetgeving, BBV-voorschriften als ook verordeningen) en onder regie van Regio Rivierenland. Hiertoe is op MT-niveau een aantal besluiten genomen.

Externe ontwikkelingen, rentevisie

De belangrijkste externe ontwikkelingen zijn (internationale) economische indicatoren en de invloed hiervan op de geld- en kapitaalmarkt, alsmede wijzigingen in wet- en regelgeving. Regio Rivierenland kent geen zelf ontwikkelde rentevisie. Zij volgt de marktgegevens en renteontwikkelingen via publicaties van gerenommeerde financiële instellingen. Het economisch herstel blijft achter bij eerdere verwachtingen. De Europese Centrale Bank zal het ruime monetaire beleid voorlopig blijven voortzetten. De inflatieverwachtingen zijn licht gestegen, waardoor de kans op een renteverhoging later in het jaar zou kunnen toenemen.

Treasurybeheer

Het treasurybeheer is de (beleids) uitvoering van de treasuryfunctie, binnen de kaders van het huidige financieringsstatuut. De treasuryfunctie omvat alle activiteiten die zich richten op het sturen en beheersen van, het verantwoorden over en het toezicht houden op de financiële vermogenswaarden, financiële geldstromen, de financiële posities en hieraan verbonden risico's. In 2011 is een drietal rekeningen geopend bij de Rabo-bank. Het betreft een Deposito (€ 1.500.000), een BedrijfsSparRekening (€ 1.000.000) en een BedrijfsBonusRekening (€ 2.500.000). De rentevergoeding verschilt per rekening en varieert van 1,7% tot en met 2,7%.

Risicobeheer

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet is een wettelijke limiet en bepaalt de maximale omvang van de externe kortgeldpositie in enig jaar. De zogenaamde netto vlottende schuld mag maximaal 8,2 % bedragen van het begrotingstotaal. Daarboven moet lang geld worden aangetrokken.

Renterisico

De renterisiconorm is ook een wettelijke limiet en beperkt de vaste schuld die in enig jaar voor aflossing of renteherziening in aanmerking komt tot 20% van het begrotingssaldo. De vaste schuld van Regio Rivierenland bestaat uit geldleningen waarop geen renteherzieningen plaatsvinden. Derhalve is er geen renterisico. De interne rekenrente van 5% is afdoende voor de eerste opvang van risico's. Bij de aanpassing van het Treasurystatuut vindt ten aanzien van de interne rekenrente een herziening plaats.

Kredietrisicobeheer

Regio Rivierenland loopt geen risico's bij het uitzetten van geldmiddelen. De gelden zijn belegd conform de voorwaarden genoemd in het statuut.

Financiering

De aanwezige vaste activa zijn voor een groot deel gedekt met eigen financieringsmiddelen. De leningenportefeuille geeft het volgende verloop te zien.

Leningenportefeuille <i>Bedragen x € 1.000</i>						
Naam	Oorspr. hoofdsom	Rente	Looptijd	Afgelost in	Stand 31-12-2010	Stand 31-12-2011
Lening BNG	5.000	4,54%	10 jaar	2012	1.000	500
Lening BNG	5.000	3,55%	15 jaar	2020	3.333	3.000
Lening BNG	5.000	4,34%	20 jaar	2027	4.063	3.813
Totaal vaste schulden:					8.396	7.313

Als volgt verwerkt in de jaarrekening:

	31-12-2010	31-12-2011
Opgenomen onder vaste schulden	7.312.500	6.229.167
Opgenomen onder vlottende schulden	<u>1.083.333</u>	<u>1.083.333</u>
	8.395.833	7.312.500

Paragraaf 6 – Verbonden partijen

Visie en beleidsvoornemens omtrent verbonden partijen

Verbonden partijen zijn rechtspersonen waarmee Regio Rivierenland een bestuurlijke en financiële band heeft. In de begroting en jaarstukken wordt aandacht besteed aan de verbonden partijen. Dit is vanwege bestuurlijke, beleidsmatige en/of financiële belangen en risico's die samenhangen met verbonden partijen.

In de financiële verordening is bepaald dat nieuwe verbonden partijen en wijzigingen in bestaande verbonden partijen of eventuele problemen en beëindiging van bestaande verbonden partijen in deze paragraaf behandeld dienen te worden.

Nieuwe verbonden partijen of verbonden partijen met wijzigingen

Er is in 2011 geen sprake van nieuwe verbonden partijen. Ook zijn er geen wijzigingen aangebracht in bestaande verbonden partijen. Per 21-11-2011 is de naam Avri Ontwikkeling B.V. gewijzigd in Avri Realisatie B.V. De naam sluit meer aan bij de verzakelijking van Avri.

Verbonden partijen en risico's

Verbonden partijen waarmee Regio Rivierenland een bestuurlijke en financiële band heeft kunnen risico's met zich meebrengen. Doel is deze risico's te beperken. Bij de verschillende toelichtingen worden de risico's aangegeven.

Ongewijzigde verbonden partijen

Deelname in vennootschappen

Afvalverwerking Regio Nijmegen (ARN B.V.) te Weurt

De regio participeert in de afvalverbrandingsinstallatie van ARN B.V. te Weurt. De aandelen zijn als volgt over de verschillende aandeelhouders verdeeld:

Regio Rivierenland	588	aandelen
Gemeenschappelijke regeling MARN :	3.750	aandelen
Regio De Vallei :	1.176	aandelen
Regio Noord Veluwe:	490	aandelen
Remondis Nederland BV:	3.996	aandelen
Totaal	10.000	aandelen

De Regio heeft 588 aandelen van nominaal € 454 waarvan 100% is gestort Het totaal van de deelneming bedraagt € 266.952.

Het Algemeen Bestuur heeft in 1992 besloten tot garantstelling ten behoeve van een door ARN aangegane geldlening. Het totaal van het restant van de gegarandeerde vaste geldleningen van ARN B.V. bedraagt op 31 december 2011 € 5.998.625, als volgt gespecificeerd.

Door regio afgegeven garanties voor leningen van ARN B.V.				
Bedragen in €	Oorspr. lening-bedrag	Restant hoofdsom	Garantie in %	Op 31/12/2011
Bank Nederlandse Gemeenten	4.830.867	4.830.867	100%	4.830.867
Europese Investeringsbank 1994	21.781.450	2.722.681	42,89%	1.167.758
Totaal				5.998.625

Garantiebedrag per gemeente (naar rato van het aantal inwoners)			
Gemeente	inwoners	% totaal	Bedrag per gemeente
Buren	25.671	11,9%	713.349
Culemborg	27.400	12,7%	761.395
Geldermalsen	26.302	12,2%	730.884
Lingewaal	10.931	5,1%	303.752
Maasdriel	23.800	11,0%	661.358
Neder-Betuwe	22.570	10,5%	627.178
Neerijnen	11.893	5,5%	330.484
Tiel	41.084	19,0%	1.141.648
Zaltbommel	26.219	12,1%	728.577
Totaal	215.870	100%	5.998.625

Avri Ontwikkeling B.V. te Geldermalsen (nu Avri Realisatie B.V.)

In juni 1995 heeft het Algemeen Bestuur de notitie 'van minimum naar optimum, een kader voor toekomstige ontwikkelingen van de AVRI' vastgesteld. In het verlengde hiervan heeft het Algemeen Bestuur in maart 1999 besloten tot de oprichting van AVRI Ontwikkeling B.V. en is er een werkkapitaal ter beschikking gesteld. De geldlening is in 2003 omgezet in een aandelenkapitaal. Regio Rivierenland is enig aandeelhouder en heeft hierdoor volledige zeggenschap in AVRI Ontwikkeling B.V.

Doel is te kunnen anticiperen op toekomstige ontwikkelingen en een beter draagvermogen bij de Avri te creëren.

Deelname in samenwerkingsverbanden

Gemeenschappelijke Regeling Belastingenwerking Rivierenland (BSR) te Tiel

De gemeenschappelijke regeling verzorgt de dienstverlening bij de heffing en invordering van waterschapsbelastingen, afvalstoffenheffing en gemeentelijke belastingen, alsmede bij de uitvoering van de Wet onroerende zaken en het beheer en de uitvoering van vastgoedinformatie.

Met ingang van 2008 worden de aanslagen afvalstoffenheffing opgelegd en geïnd door de BSR voor Regio Rivierenland.

Het samenwerkingsverband is aangegaan met het Waterschap Rivierenland en de gemeenten Culemborg, Geldermalsen, Maasdriel, Neerijnen, Tiel en West Maas en Waal.

In het Algemeen Bestuur heeft een lid van de Regio Rivierenland zitting.

Samenwerking met Lander te Geldermalsen

In juni 2009 heeft het Algemeen Bestuur van Regio Rivierenland ingestemd met het opzetten van een samenwerking tussen Afvalverwijdering Rivierenland en Lander voor het reinigen van huisvuilcontainers bij huishoudens in Regio Rivierenland. Hiertoe is een krediet beschikbaar gesteld voor de aanschaf van een reinigingsvoertuig. In 2012 wordt de samenwerking organisatorisch en juridisch verder uitgewerkt.

Deelname in stichtingen en verenigingen

Stichting Kringloopbedrijf Rivierenland te Tiel

De Stichting, ook wel Kringloopwinkel Secunda genoemd, richt zich op recycling van tweedehands goederen. Avri en Lander hebben gezamenlijk, ieder voor de helft, een gedeelte van het startkapitaal aan SKR beschikbaar gesteld in de vorm van een gemeenschappelijke lening met terugbetaalgarantie. Regio Rivierenland is bestuurlijk betrokken bij de stichting.

Op 8 december 2010 heeft het Algemeen bestuur op basis van het evaluatierapport besloten een extra lid aan het bestuur toe te voegen. De lening ad € 87.500 wordt in tien jaarlijkse termijnen afbetaald. De rente die SKR betaalt bedraagt 3%. De stand van de lening bedraagt ultimo 2011 € 78.750. De eerste aflossingstermijn vervalt in het boekjaar 2011.

De programmarekening en toelichting daarop

Totaaloverzicht baten, lasten en reservemutaties per programma

Rekening baten en lasten <i>Bedragen x € 1.000</i>	Begroting 2011		Rekening 2011	Afwijking
	primitief	t/m AB dec		
Lasten				
1. Regionale samenwerking	1.125	1.091	798	292-
2. Ondersteuning programmaraden	1.203	1.236	1.899	662
3. Avri	45.317	43.448	43.562	114
4. GGD	7.922	8.279	8.517	238
5. Contractgestuurde Dienstverlening	2.870	3.061	2.867	194-
Totaal lasten	58.436	57.115	57.643	528
Baten				
1. Regionale samenwerking	523	523	656	132
2. Ondersteuning programmaraden	107	145	937	793
3. Avri	45.590	43.348	43.698	350
4. GGD	2.283	2.260	2.884	625
5. Contractgestuurde Dienstverlening	1.814	1.983	2.295	312
Totaal baten	50.318	48.258	50.471	2.212
Gemeentelijke bijdrage				
1. Regionale samenwerking	572	538	538	0
2. Ondersteuning programmaraden	919	915	915	0
3. Avri	0	0	0	0
4. GGD	5.638	5.638	5.638	-
5. Contractgestuurde Dienstverlening	953	948	944	4-
Totaal gemeentelijke bijdrage	8.082	8.038	8.034	4-
Resultaat voor bestemming	37-	818-	861	1.680
Mutaties reserves				
1. Regionale samenwerking	Ontr.	30	30	0
	Stort.	0	0	61
2. Ondersteuning programmaraden	Ontr.	177	177	92
	Stort.	0	0	0
3. Avri	Ontr.	0	100	111
	Stort.	273	0	247
4. GGD	Ontr.	0	381	400
	Stort.	0	0	405
5. Contractgestuurde Dienstverlening	Ontr.	158	120	88
	Stort.	55	10-	460
Resultaat na bestemming		0	0	379

Algemene toelichting op de rekening van baten en lasten

De jaarrekening 2011 kent een positief resultaat van € 379.000. De belangrijkste oorzaken van het positieve resultaat zijn:

- inspelen op de mogelijkheden in de organisatie om de bezuinigingen van 2012 te realiseren;
- er is geen gebruik gemaakt van het budget voor onvoorziene uitgaven;
- de stelpost voor incidentele loonontwikkeling die gevormd is voor de gevolgen van de CAO-onderhandelingen hoefde niet ingezet te worden;
- een positief renteresultaat.

In de jaarrekening 2011 is reeds rekening gehouden met de gevolgen van een aantal besluiten. Zo is in april besloten tot het vormen van weerstandsreserves bij de programma's GGD en Contractgestuurde Dienstverlening. Deze besluiten hebben rechtstreeks gevolgen voor de verrekeningen met de deelnemende gemeenten. De behaalde resultaten bij deze programma's leiden in principe niet tot verrekeningen van de gemeentelijke bijdragen in de jaarrekening. Overschotten worden afgestort naar een weerstandsreserve voor het opvangen van risico's en financiële nadelen. Bij het programma GGD is in 2011 een bedrag van € 320.000 afgestort naar de weerstandsreserve. Bij het programma Contractgestuurde Dienstverlening bedraagt de toevoeging aan de reserve € 294.500. In het resultaat 2011 is tevens een storting van € 61.000 opgenomen naar de bestemmingsreserve extra kapitaallasten 2012 voor de gevolgen van de aanpassing van de Nota Activabeleid (naar voren halen van de afschrijvingstermijn). Hierover heeft het Algemeen bestuur in december 2011 een besluit genomen.

De Avri laat een resultaat zien wat vergelijkbaar is met de verwachtingen in de bestuursrapportage 2011, dit ondanks een tweetal (incidentele) tegenvallers. Voor het onderdeel afvalstoffenheffing is in 2011 een bedrag toegevoegd aan de voorziening afvalstoffenheffing van € 1.547.500. Het resultaat op de plusproducten van de Avri bedraagt € 247.000 en is afgestort naar de algemene reserve Avri.

Overzicht incidentele baten en lasten

De incidentele baten en lasten in het resultaat zijn in onderstaand overzicht weergegeven. In het overzicht is tevens het effect op het financiële resultaat van de jaarrekening toegelicht. Indien incidentele lasten worden gecompenseerd door incidentele baten (of vice versa) dan zijn deze niet meegenomen in het overzicht omdat ze dan geen effect hebben op de financiële positie.

Incidentele baten	Bedrag x € 1.000	Incidentele lasten	Bedrag x € 1.000
n.v.t.	n.v.t.	Afwaardering vordering afvalstoffenheffing / oplossen verschillen in de aansluiting met de opgaven van de BSR	450
		Afwaardering deelneming Avri Realisatie BV naar verkrijgingsprijs	107
		Totaal incidentele lasten	557

De afwaardering van de vordering afvalstoffenheffing is via de voorziening inzameling afvalstoffenheffing gedekt. De afwaardering deelneming Avri Realisatie B.V. heeft tot een lagere storting in de algemene bedrijfsreserve Avri geleid.

Melding in het kader van de Wet openbaarmaking uit publieke middelen gefinancierde topinkomens

Sinds 1 maart 2006 is de Wet openbaarmaking uit publieke middelen gefinancierde topinkomens (WOPT) van kracht. Deze wet regelt de openbaarmaking van beloningen van functionarissen binnen de (semi-) publieke sector die uitstijgen boven het jaarlijks vast te stellen normbedrag. Binnen de regio is er geen sprake van medewerkers die boven dit normbedrag uitkomen.

Toelichting op de ontwikkeling van de gemeentelijke bijdrage

De volgende begrotingswijzigingen hebben gezorgd voor aanpassing van de gemeentelijke bijdrage ten opzichte van de primaire begroting 2011.

Nr. Omschrijving		Bedrag x € 1.000	I/S	Dekking	Datum besluit
Gem. bijdrage primitieve begr. 2011		8.331			
1	Deelname gemeente West Maas en Waal	27	S	gem. bijdrage WMW	jun-10
2	Afspraken afname gemeente Druten	76-	I	inkomst Druten	okt-10
3	Exclusief BTW maken begroting	200-	S	gem. bijdrage	okt-10
4	Nieuwe kostenverdeling (geen effect)				
5	Bestuursrapportage 2011	44-	S		jun-11
Gem. bijdrage begr. 2011 (t/m AB juni 2011)		8.038			
	Geen begrotingswijzigingen				
Gem. bijdrage begr. 2011 (t/m AB dec 2011)		8.038			

Verschillenanalyse per programma

Voor elk programma is een verschillenanalyse gemaakt. In aanvulling op hetgeen in de programmaverantwoording al is genoemd, geeft deze verschillenanalyse een helder overzicht van de belangrijkste financiële afwijkingen per programma.

1. Regionale Samenwerking				Bedragen x € 1.000
	B 2011 t/m AB dec	Rekening 2011		Verschil
Lasten	1.091	798	→	292-
Algemene baten/lasten	Het niet inzetten van de post incidentele loonontwikkelingen. Een voordeel van € 161.000.			
Onvoorzien uitgaven	Deze post is niet aangewend. Dit leidt tot een voordeel van € 114.000.			
Baten	523	656	→	132
Renteresultaat	Het behaalde renteresultaat van € 92.000 is gunstiger dan hetgeen in de begroting is geraamd.			
Voorziening dubieuze debiteuren	Vrijval van een bedrag van € 29.000 van de voorziening voor dubieuze debiteuren.			
Gemeentelijke bijdrage	538	538	→	0

2. Ondersteuning programmaraden				<i>Bedragen x € 1.000</i>
	B 2011 t/m AB dec	Rekening 2011		Verschil
Lasten	1.236	1.899	→	662
Programma's	Bij het opstellen van de begroting bestaat veelal nog geen inzicht in de projecten die uitgevoerd worden in het begrotingsjaar, waardoor de baten en lasten van subsidieprojecten niet volledig in de begroting zijn opgenomen.			
Baten	145	937	→	793
Programma's	Verwezen wordt naar de hiervoor gegeven toelichting bij de lasten van programma 2 'Ondersteuning programmaraden'.			
Gemeentelijke bijdrage	915	915	→	0

3. Avri				<i>Bedragen x € 1.000</i>
	B 2011 t/m AB dec	Rekening 2011		Verschil
Lasten	43.448	43.562	→	114
Taken pluspakket	Afwaardering deelneming Avri Realisatie B.V. naar verkrijgingsprijs, een incidenteel nadeel van € 107.000.			
Baten	43.348	43.698	→	350
Afvalstoffenheffing	Afwaardering vordering afvalstoffenheffing, een incidenteel nadeel van € 450.000.			
Taken basispakket	Hogere inkomsten uit de verschillende afvalstromen, met name voor papier en kleding.			
Gemeentelijke bijdrage	0	0	→	0

4. GGD				Bedragen x € 1.000
	B 2011 t/m AB dec	Rekening 2011		Verschil
Lasten	8.279	8.517	→	238
EGB	Hogere lasten door de uitvoering van gesubsidieerde projecten op het gebied van terugdringen van sociaal economische gezondheidsverschillen en het bestrijden van overgewicht. Tegenover de hogere lasten staan hogere subsidiebatens.			
Algemene Gezondheidszorg	Lagere lasten door een strak kostenbeheer vooruitlopend op de taakstellende bezuinigingen vanaf 2012.			
OGGZ	De meerkosten hebben te maken met de uitvoering van het vastgestelde programma OGGZ/MO, vooruitlopend op de extra gemeentelijke bijdrage van € 0,75 per inwoner die vanaf 2012 is begroot. De meerkosten zijn gedekt door inzet van de reserve OGGZ/MO.			
JGZ	Lagere lasten met betrekking tot de invoering van het Digitaal Dossier JGZ (voorheen EKD) en kostenvoordelen door bezuinigingsmaatregelen. Het overschot bij het DD JGZ blijft beschikbaar in de bestemmingsreserve DD JGZ.			
Logopedie	Lagere lasten door een strak kostenbeheer vooruitlopend op de taakstellende bezuinigingen vanaf 2012.			
Baten	2.260	2.884	→	625
EGB	Hogere baten door ontvangen subsidies van projecten op het gebied van terugdringen van sociaal economische gezondheidsverschillen en het bestrijden van overgewicht. Niet bij alle projecten zijn de ontvangen subsidies geraamd in de begroting.			
Algemene Gezondheidszorg	Hogere inkomsten voor extern toezicht kinderopvang en groei bij SOA/Sense dienstverlening.			
JGZ	Lagere opbrengsten door minder opdrachten maatwerk voor gemeenten.			
Logopedie	Lagere opbrengsten bij plusproducten als gevolg van de verminderde vraag in verband met de gemeentelijke bezuinigingen.			
Huuropbrengsten	Minder huur-opbrengsten dan begroot door leegstand binnen het pand van de GGD.			
Gemeentelijke bijdrage	5.638	5.638	→	0

5. Contractgestuurde Dienstverlening				<i>Bedragen x € 1.000</i>
	B 2011 t/m AB dec	Rekening 2011		Vershil
Lasten	3.061	2.867	→	194-
RMC	Per saldo lagere lasten. Het voordeel is afgestort naar de reserve Regionaal Meld en Coördinatiepunt.			
Milieu	Minder lasten subsidieregeling Isolatie (activiteiten lopen door naar 2012) en hogere lasten Pilot gebiedsgericht geluidbeleid (geen lasten geraamd in de begroting). Daarnaast lagere lasten milieu-activiteiten en milieu-advisering (besparingen op externe inhuur en lagere overheadkosten).			
Inkoopondersteuning	Lagere ontwikkelkosten dienstverleningsovereenkomsten en lagere kosten personeel.			
Sociale Recherche	Lagere ontwikkelkosten dienstverleningsovereenkomsten en lagere overheadkosten.			
Baten	1.983	2.295	→	312
Milieu	Ontvangen subsidie Pilot gebiedsgericht geluidbeleid. De subsidiebaten zijn in de begroting niet geraamd.			
Omgevingsdienst	Ontvangen bijdragen van gemeenten en provincie niet begroot.			
Inkoopondersteuning	Meer inkomsten in verband met dienstverlening aan gemeenten en derden.			
Gemeentelijke bijdrage	948	944	→	4-
Inkoopondersteuning	Kleine afwijking tussen begrote bijdrage en gefactureerde gemeentelijke bijdrage.			

Balans en toelichting

De balans per 31 december 2011

Activa (x € 1.000)	31-12-2010	31-12-2011
Vaste activa		
Materiële vaste activa		
Investerings met een economisch nut	22.237	21.401
Financiële vaste activa		
Kapitaalverstrekkingen aan		
- deelnemingen	449	342
Leningen aan		
- overige verbonden partijen	99	79
Overige uitzettingen langer dan één jaar	-	-
Totaal vaste activa	22.785	21.821
Vlottende activa		
Voorraden		
Voorraden GGD (spreekbeeld)	28	-
Uitzettingen korter dan één jaar		
Vorderingen op openbare lichamen	1.189	1.074
Overige vorderingen	3.706	4.316
Liquide middelen	7.562	8.804
Totaal vlottende activa	12.484	14.194
Totaal activa	35.269	36.015
Passiva (x € 1.000)	31-12-2010	31-12-2011
Vaste passiva		
Eigen vermogen		
Algemene reserve	1.366	2.217
Bestemmingsreserves	1.567	1.831
Nog te bestemmen resultaat	781	379
Voorzieningen	16.376	16.066
Vaste schulden langer dan één jaar		
Onderhandse leningen van		
- binnenlandse banken en overige fin. instellingen	7.313	6.229
Totaal vaste passiva	27.403	26.722
Vlottende passiva		
Netto vlottende schulden korter dan één jaar		
Overige schulden	4.221	4.393
Overlopende passiva		
Niet bestede gelden van derden	3.644	4.901
Totaal vlottende passiva	7.866	9.294
Totaal passiva	35.269	36.015
Verstreckte borgstellingen en garantstellingen	7.167	5.999

Algemene toelichting op de balans

Nota activabeleid

De Nota activabeleid is in juni 2007 door het Algemeen Bestuur vastgesteld. De nota is primair bedoeld als instrument voor de kaderstellende rol van het Algemeen Bestuur en sluit aan bij het bepaalde in de gemeentewet (artikel 212) en het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV)

Eind 2011 heeft het Algemeen Bestuur een aantal aanpassingen gedaan.

De aanpassingen worden ingevoerd in 2012 en hebben dus geen invloed op de jaarrekening 2011. De aanpassingen bieden met name voordelen voor het activabeleid van Avri. Het betreft o.a. het afschrijven in het jaar van aanschaf, de lineaire afschrijving en een gewijzigde afschrijvingstabel. Daarnaast is de bepaling opgenomen dat de kosten verband houdende met het aantrekken van geldleningen ten laste worden gebracht van de exploitatie van dat jaar.

Waarderingsgrondslagen

Onder Investeringsen wordt verstaan uitgaven ter verwerving van een goed of ter bereiking van een doel waaraan een nuttigheid kan worden toegekend die langer duurt dan een jaar.

Investeringsen worden verantwoord op de balans onder de post vaste activa.

Onder de vaste activa worden conform het BBV de volgende vaste activa onderscheiden:

- materiële vaste activa;
- financiële vaste activa.

Activa wordt gewaardeerd op basis van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. De verkrijgingsprijs omvat de inkoopprijs en de bijkomende kosten. De vervaardigingsprijs omvat de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige kosten die rechtstreeks aan de vervaardiging kunnen worden toegerekend.

Materiële vaste activa

Met als uitgangspunt het BBV worden twee soorten materiële vaste activa onderscheiden (artikel 35), te weten:

- investeringen met een economisch nut (vergelijkbaar met het bedrijfsleven, waarbij het meerjarig economisch nut meeweegt in de activeringsgronden);
- investeringen in de openbare ruimte met een maatschappelijke nut.

Investeringsen met een economisch nut zijn alle investeringen die bijdragen aan de mogelijkheid middelen te verwerven *en/of* die verhandelbaar zijn. Het gaat hierbij nadrukkelijk om de mogelijkheid middelen te verwerven. Een vergelijkbare redenering geldt voor de verhandelbaarheid. Het gaat om de mogelijkheid de activa te verkopen, niet om de vraag of de Regio het actief ook daadwerkelijk wil verkopen. Dit betekent onder andere dat alle gebouwen een economisch nut hebben; er is immers een markt voor gebouwen.

Dit betekent dat in het BBV is opgenomen dat activa met een meerjarig economisch nut geactiveerd moeten worden. Daarnaast mag er op deze investeringen niet resultaatafhankelijk extra worden afgeschreven. Met andere woorden, activa met een meerjarig economisch nut moeten eenduidig worden geactiveerd en vervolgens dient er op consistente wijze op te worden afgeschreven.

De enige uitzondering op deze regel wordt gevormd door kunstvoorwerpen van cultuurhistorische waarde. Activeren van deze voorwerpen zouden de balans te zeer opblazen, zonder dat dit tot extra inzicht leidt.

Geconcludeerd kan worden dat binnen de Regio alleen investeringen worden geactiveerd met een economisch nut.

Afschrijvingstermijnen

Behoudens de overslaghal (annuïteit) vinden de afschrijvingen lineair plaats op basis van de volgende afschrijvingstermijnen:

Gronden	geen afschrijvingen
Bedrijfsgebouwen	tussen de 10 en 40 jaar
Vervoermiddelen	tussen de 6 en 8 jaar
Machines, apparaten, installaties	tussen de 4 en 25 jaar
Overige materiële vaste activa	tussen de 4 en 15 jaar

De gronden en terreinen betreffen de milieustraten Medel, Culemborg en Zaltbommel alsmede de eerdere aankoop van de grond voor realisatie van een gebouw voor de GGD.

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgingprijs.

Vlottende activa

Onder vlottende activa zijn opgenomen:

- Overlopende activa
- Vorderingen
- Liquide middelen

Vorderingen

De vorderingen zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Uitgangspunt is dat met behulp van de bekende mogelijkheden op het terrein van invordering alles in het werk wordt gesteld de vorderingen te innen. Alleen in de gevallen waarin de invordering niet mogelijk blijkt te zijn, wordt tot afboeking wegens oninbaarheid overgegaan. De voorziening dubieuze debiteuren is ter dekking van het risico dat openstaande vorderingen op de balansdatum oninbaar blijken te zijn.

De liquide middelen en de overlopende activa zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Passiva

De voorzieningen, de vaste schulden, de vlottende schulden en de overlopende passiva zijn eveneens opgenomen tegen de nominale waarde.

Toelichting op de balansposten - vaste activa

Investerings met een economisch nut

Materiele vaste activa <i>Bedragen x € 1.000</i>	Gronden en terreinen	Bedrijfs- gebouwen	Vervoer- middelen	Machines, apparaten en installaties	Overige mat. vaste activa	Totaal
Aanschafwaarde	2.291	16.194	3.813	1.597	9.124	33.018
- Cumulatieve afschrijving	53	4.771	1.531	617	3.809	10.781
Boekwaarde ult. 2010	2.239	11.422	2.282	980	5.315	22.237
+ Investerings			695	120	466	1.280
- Desinvesteringen			1		57	58
- Afschrijvingen		637	528	210	684	2.059
Boekwaarde ult. 2011	2.239	10.785	2.447	890	5.039	21.401

Categorie uit tabel Vervoermiddelen

De investeringen van € 695.000 bestaan uit:

- Vervanging zijladers € 149.000
- Vervanging voertuigen 2011 € 546.000

De desinvesteringen bestaat uit:

- Vervanging voertuigen 2011 € 1.000

Categorie uit tabel Machines, apparaten en installaties

De investeringen van € 120.000 bestaan uit:

• Vervanging printers en scanners	€	1.000
• Uitbreiding software	€	5.000
• Vervanging software archief	€	45.000
• Vervanging/uitbreiding werkplekken	€	14.000
• Vervanging slagboom installaties	€	18.000
• Vervanging pompunit	€	37.000

Categorie uit tabel Overige mat. vaste activa

De investeringen van € 466.000 bestaan uit:

• Vervanging glasbakken	€	22.000
• Project ondergronds aanschaf containers	€	211.000
• Perscontainers plastic verpakkingen	€	8.000
• Vervanging minicontainers	€	131.000
• Aanleg glasvezel verbinding	€	50.000
• Aanschaf bedrijfscontainers	€	33.000
• Vervanging meubilair GGD	€	11.000

De desinvesteringen van € 57.000 bestaan uit:

• Project ondergronds aanschaf containers	€	57.000
---	---	--------

Kapitaalverstrekingen aan deelnemingen

Deelnemingen	31-12	31-12
<i>Bedragen x € 1.000</i>	2010	2011
ARN BV	267	267
Avri Realisatie BV	182	75
Totaal	449	342

ARN BV

De Regio participeert in de afvalverbrandingsinstallatie van ARN BV te Weurt. De Regio heeft 588 aandelen van nominaal € 454 waarvan 100% is gestort. Het totaal van de deelneming bedraagt € 267.000.

Avri Realisatie BV

In 1999 heeft het Algemeen Bestuur besloten tot de oprichting van AVRI Ontwikkeling B.V. Regio Rivierenland is enig aandeelhouder en heeft hierdoor volledige zeggenschap in AVRI Ontwikkeling B.V. Per 21-11-2011 is de naam gewijzigd in: Avri Realisatie B.V. De netto vermogenswaarde bedraagt per ultimo 2011 € 1.606.000.

Ten opzichte van de balanswaardering per 31-12-2010 heeft in 2011 een afwaardering plaatsgevonden van € 107.000.

De waardering van de deelneming in Avri Realisatie B.V. had met de invoering van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) per 2004 gecorrigeerd moeten naar de verkrijgingsprijs. Deze is echter tot en met 2005 toegepast tegen de netto vermogenswaarde (groter vermogen B.V. is hogere waarde deelneming). Hierdoor is de balanswaarde op de balans hoger dan het destijds verstrekte kapitaal aan de Realisatie B.V. De afwaardering is ten laste van de Algemene bedrijfsreserve Avri gebracht.

Verstreckte leningen aan overige verbonden partijen

Leningen verb. partijen	31-12	31-12
<i>Bedragen x € 1.000</i>	2010	2011
St. Kringloop Rivierenland	99	79
Totaal	99	79

Stichting Kringloopbedrijf Rivierenland te Tiel

De Stichting, ook wel Kringloopwinkel Secunda genoemd, richt zich op recycling van tweedehands goederen. In 2004 zijn ten onrechte de onderzoekskosten (€ 11.000) voor de oprichting van Secunda geactiveerd. Destijds hadden deze kosten binnen de exploitatie verantwoord moeten worden. Dit jaar zijn deze kosten ten laste van de algemene bedrijfsreserve Avri gebracht.

Ten aanzien van de lening van € 87.500 is op 8 december 2010 het Algemeen Bestuur besloten dat vanaf het jaar 2011 een jaarlijkse aflossing plaatsvindt in tien jaarlijkse termijnen van € 8.750. De eerste aflossingstermijn is in 2011 ontvangen.

Voor meer informatie zie paragraaf Verbonden partijen.

Toelichting op de balansposten - vlottende activa

Voorraden

De genoemde voorraad betreft de artikelen 'Spreekbeeld' bij de GGD. De waarde van deze voorraad spreekbeeldartikelen bedroeg eind 2010 € 28.000. De activiteiten rondom spreekbeeld zijn in 2011 beëindigd. De voorraad is verkocht.

Vorderingen op openbare lichamen

Vorderingen op openbare lichamen <i>Bedragen x € 1.000</i>	31-12 2010	31-12 2011
Belastingdienst omzetbelasting	218	183
Vorderingen op de provincie (subs.)	971	891
Totaal	1.189	1.074

Overige vorderingen

Overige vorderingen <i>Bedragen x € 1.000</i>	31-12 2010	31-12 2011
Vorderingen op derden	4.434	5.022
-/- Voorziening dubieuze debiteuren:		
Afalstoffenheffing	575	619
AVRI	110	79
Overig	44	8
Totaal	3.706	4.316

Vorderingen op derden

De vorderingen op derden bestaan uit:

Debiteuren: € 1.844.000

Debiteuren afvalstoffenheffing: € 1.811.000

Overlopende activa: € 941.000

Vooruitbetaalde bedragen en overige vorderingen: € 425.000

Specificatie voorziening dubieuze debiteuren afvalstoffenheffing

De voorziening dubieuze debiteuren afvalstoffenheffing per 31 december 2011 van € 619.358 is gebaseerd op de volgende nog te vorderen bedragen afvalstoffenheffing over de jaren:

2008: € 87.000 (100% van het openstaande saldo)

2009: € 107.000 (53% van het openstaande saldo)

2010: € 138.000 (44% van het openstaande saldo)

2011: € 288.000 (27% van het openstaande saldo)

Liquide middelen

Liquide middelen <i>Bedragen x € 1.000</i>	31-12 2010	31-12 2011
Kas	12	14
Bank	7.310	8.522
Giro	240	268
Totaal	7.562	8.804

De stand van de liquide middelen is o.a. gestegen door ontvangst van diverse subsidies, waaronder RSP. In 2011 zijn gelden tegen een gunstigere rente uitgezet. Een bedrag van € 1.500.000 is voor een langere periode uitgezet (deposito).

Hierbij is rekening gehouden met hetgeen in het treasury-statuut en Wet Fido bepaald is. Voor meer informatie zie paragraaf Financiering.

Toelichting op de balansposten - vaste passiva

Algemene reserves en bestemmingsreserves

Overzicht reserves <i>Bedragen x € 1.000</i>	Stand 31-12-2010	Toevoegingen 2011	Onttrekkingen 2011	Stand 31-12-2011
Algemene reserves				
Algemene bedrijfsreserve Avri	1.366	247	11	1.602
Reserve Contractgest. dienstverlening	0	295		295
Reserve GGD	0	320		320
Subtotaal algemene reserves	1.366	862	11	2.217
Bestemmingsreserves				
Advieskosten overslaghal	100		100	0
Geluidmeetdienst	39		39	0
Besluit Woninggebonden Subsidies	256		48	208
Regionaal Meld en Coördinatiepunt	580	46	10	616
Interimactiviteiten	60		0	60
Werkbudget StER		50	50	0
Programmaraden		200	33	167
Omgevingsdienst Regio Rivierenland		100	0	100
DVO Sociale recherche		10	0	10
DVO Inkoopbureau		10	0	10
Extra kapitaallasten 2012		61	0	61
EGB, samenwerking	149	86	99	135
OGGZ/MO	294		205	89
Project Sense	30		10	20
Achterstanden HSV en H1N1	60		60	0
Digitaal dossier JGZ		381	26	355
Subtotaal bestemmingsreserves	1.567	944	680	1.831
Totaal	2.933	1.806	691	4.047

Algemene bedrijfsreserve AVRI

Doel:	De algemene bedrijfsreserve wordt bepaald door de positieve en negatieve resultaten van Avri. De omzet van Avri bestaat voor 90% uit het inzamelen van huishoudelijk afval. 10% bestaat uit commerciële activiteiten.
Aard:	Algemene reserve
Optimum:	€ 1.800.000 en minimale omvang van € 900.000
Laatste jaar aanwending:	Niet van toepassing
Terugbetalingsverplichting:	Nee
Beoordeling omvang en toelichting toevoegingen en onttrekkingen:	

Reserve Contractgestuurde Dienstverlening

Doel:	De reserve is bedoeld om risico's in de bedrijfsvoering op te vangen welke kunnen ontstaan als gevolg van het leveren van maatwerk in de vorm van Dienstverleningsovereenkomsten.
Aard:	Egalisatiereserve
Optimum:	30% van de jaarlasten
Laatste jaar aanwending:	Niet van toepassing
Terugbetalingsverplichting:	Nee
Beoordeling omvang en toelichting toevoegingen en onttrekkingen:	In het Algemeen Bestuur van 13 april 2011 is besloten de resultaten met ingang van het rekeningjaar 2011 en verder toe te voegen aan deze reserve.

Reserve GGD

Doel:	De reserve is bedoeld om risico's in de bedrijfsvoering op te vangen welke kunnen ontstaan als gevolg van het leveren van maatwerk in de vorm van Dienstverleningsovereenkomsten.
Aard:	
Optimum:	30% van de jaarlasten
Laatste jaar aanwending:	Niet van toepassing
Terugbetalingsverplichting:	Nee
Beoordeling omvang en toelichting toevoegingen en onttrekkingen:	In het Algemeen Bestuur van 13 april 2011 is besloten de resultaten met ingang van het rekeningjaar 2011 en verder toe te voegen aan deze reserve.

Reserve advieskosten overslaghal

Doel:	De reserve is bedoeld voor dekking van de kapitaallasten van de totale advieskosten van de gebouwde overslaghal. Elk jaar wordt een bedrag van € 100.000 onttrokken.
Aard:	Egalisatiereserve
Optimum:	Niet van toepassing
Laatste jaar aanwending:	2011
Terugbetalingsverplichting:	Nee
Beoordeling omvang en toelichting toevoegingen en onttrekkingen:	De middelen zijn besteed en de reserve kan worden opgeheven.

Reserve Geluidsmeetdienst

Doel:	Bekostiging incidentele projecten ter uitvoering van het geluidbeleid.
Aard:	Bestedingsreserve
Optimum:	Niet van toepassing
Laatste jaar aanwending:	Niet van toepassing
Terugbetalingsverplichting:	Nee
Beoordeling omvang en toelichting toevoegingen en onttrekkingen:	De reserve kent geen mutaties meer en is in 2011 vrijgevallen ten gunste van de exploitatie. Conform besluit AB 14 december 2011 is de vrijval betrokken bij de vorming van de reserve Contractgestuurde activiteiten.

Reserve Besluit Woninggebonden Subsidies

Doel:	Subsidieverstreking voor het bouwen van woningen, standplaatsen en woonwagens volgens de met het Algemeen Bestuur afgesproken bestedingsdoelen. In 2009 heeft het ministerie de nog bestaande verplichting afgekocht. De reserve is daardoor vrij aanwendbaar geworden.
Aard:	Egalisatiereserve
Optimum:	Niet van toepassing
Laatste jaar aanwending:	2012
Terugbetalingsverplichting:	Nee
Beoordeling omvang en toelichting toevoegingen en onttrekkingen:	De afgelopen jaren is een aantal malen beschikt over deze reserve. Jaarlijks vinden op basis hiervan onttrekkingen plaats.

Reserve Regionaal Meld- en Coördinatiepunt

Doel:	De reserve wordt gevoed uit jaarlijkse rijksbijdragen in de algemene taakstelling en door incidentele rijksbijdragen voor specifieke activiteiten om het aantal vroegtijdige schoolverlaters te verminderen. Jaarlijks worden die bijdragen in de begroting geraamd en besteed. Voorzover er overschotten zijn worden deze aan de reserve toegevoegd, terwijl de tekorten eruit worden gedekt. In de RMC-taak worden geen gemeentelijke bijdragen ontvangen.
Aard:	Bestedings- en egalisatiereserve
Optimum:	Niet van toepassing
Laatste jaar aanwending:	afhankelijk van de duur van de RMC-taak
Terugbetalingsverplichting:	Nee
Beoordeling omvang en toelichting toevoegingen en onttrekkingen:	

De in 2011 via de Gemeente Tiel ontvangen rijksbijdrage voor het Regionaal Meld- en Coördinatiepunt bedraagt € 637.337. Hiervan is in het boekjaar 2011 een bedrag van € 601.664 besteed welke voldoen aan de wettelijke bestedingsdoelen. Het niet bestede deel van de rijksbijdrage RMC van per saldo € 35.673 is toegevoegd aan de reserve Regional Meld – en Coördinatiepunt. De reserve RMC heeft op 31 december 2011 een saldo van € 615.835.

Reserve Interimactiviteiten

Doel:	De reserve die is bedoeld ter bekostiging van tijdelijk personeel van derden doordat nieuwe vacatures binnen concernondersteuning niet kunnen worden ingevuld in verband met de herpositionering van enkele organisatiedelen binnen de totale organisatie. Tevens worden de middelen ingezet voor de werkzaamheden in het kader van ontvlechtingen en de nieuwe structuur.
Aard:	Bestedingsreserve
Optimum:	Niet van toepassing
Laatste jaar aanwending:	2013
Terugbetalingsverplichting:	Nee
Beoordeling omvang en toelichting toevoegingen en onttrekkingen:	

Reserve werkbudget StER

Doel:	Het rekeningsresultaat 2010 vormt de basis voor deze reserve.
Aard:	Bestemmingsreserve
Optimum:	Niet van toepassing
Laatste jaar aanwending:	2011
Terugbetalingsverplichting:	Nee
Beoordeling omvang en toelichting toevoegingen en onttrekkingen:	Het bedrag is besteed overeenkomstig de doelstelling van deze reserve.

Reserve Programmaraden

Doel:	Het rekeningsresultaat 2010 vormt de basis voor deze reserve. Voor de Programmaraden is een bedrag van € 200.000 gereserveerd, verdeeld over een viertal jaren.
Aard:	Bestemmingsreserve
Optimum:	Niet van toepassing
Laatste jaar aanwending:	2014
Terugbetalingsverplichting:	Nee
Beoordeling omvang en toelichting toevoegingen en onttrekkingen:	De reservering voor de Programmaraden loopt nog.

Reserve Omgevingsdienst Regio Rivierenland (ODR)

Doel:	In de begroting zijn middelen gereserveerd voor de inrichting van de ODR. De deelnemende gemeenten en de provincie hebben hiertoe in het boekjaar 2011 een bedrag van € 100.000 bijgedragen. Dit bedrag zal worden ingezet vanaf 2012.
Aard:	Bestemmingsreserve
Optimum:	Niet van toepassing
Laatste jaar aanwending:	Niet van toepassing
Terugbetalingsverplichting:	Nee
Beoordeling omvang en toelichting toevoegingen en onttrekkingen:	

Reserve DVO Sociale Recherche

Doel:	In 2011 is gestart met de werkzaamheden om voor verschillende produkten dienstverleningsovereenkomsten (DVO's) te ontwikkelen. De DVO's voor de Sociale Recherche worden volgens planning in 2012 afgewikkeld. Verwacht wordt dat een bedrag van € 10.000 toereikend is om de werkzaamheden in 2012 af te kunnen ronden. Deze bedragen zijn in de jaarrekening 2011 gereserveerd in een bestemmingsreserve. Met de vaststelling van de jaarrekening 2011 wordt de instelling van deze reserve geformaliseerd.
Aard:	Bestemmingsreserve
Optimum:	Niet van toepassing
Laatste jaar aanwending:	2012
Terugbetalingsverplichting:	Nee
Beoordeling omvang en toelichting toevoegingen en onttrekkingen:	Zie tekst hierboven

Reserve DVO Inkoopbureau

Doel:	In 2011 is gestart met de werkzaamheden om voor verschillende produkten dienstverleningsovereenkomsten (DVO's) te ontwikkelen. De DVO's voor het inkoopbureau worden volgens planning in 2012 afgewikkeld. Verwacht wordt dat een bedrag van € 10.000 toereikend is om de werkzaamheden in 2012 af te kunnen ronden. Dit bedrag is in de jaarrekening 2011 gereserveerd in een bestemmingsreserve. Met de vaststelling van de jaarrekening 2011 wordt de instelling van deze reserve geformaliseerd.
Aard:	Bestemmingsreserve
Optimum:	niet van toepassing
Laatste jaar aanwending:	2012
Terugbetalingsverplichting:	Nee
Beoordeling omvang en toelichting toevoegingen en onttrekkingen:	Zie tekst hierboven

Reserve Extra kapitaallasten 2012

Doel:	Deze reserve is in de jaarrekening 2011 gevormd naar aanleiding van een in december 2011 in het Algemeen Bestuur behandeld voorstel om de systematiek van het startmoment van afschrijvingen en rentelasten te wijzigen. Door vanaf 2012 al in het jaar van de investering rekening te houden met de afschrijvings- en rentecomponent ontstaat in de begroting 2012 een eenmalig nadeel van € 61.000. Dit nadeel wordt gedekt ten laste van de reserve extra kapitaallasten 2012.
Aard:	Bestemmingsreserve
Optimum:	Niet van toepassing
Laatste jaar aanwending:	2012
Terugbetalingsverplichting:	Nee
Beoordeling omvang en toelichting toevoegingen en onttrekkingen:	

Reserve EGB-samenwerking

Doel:	De reserve is bedoeld ter dekking van de kosten van voorlichtingsprojecten die door hun aard over de jaargrenzen heen lopen en waarvoor meestal samenwerkingsafspraken met derden (thuiszorg, Riagg, huisartsen, andere GGD's) worden gemaakt. Het betreft hier een wettelijk taak van de GGD.
Aard:	Egalisatiereserve
Optimum:	Niet van toepassing
Laatste jaar aanwending:	Niet van toepassing
Terugbetalingsverplichting:	Nee
Beoordeling omvang en toelichting toevoegingen en onttrekkingen:	

Reserve OGGZ/MO

Doel:	De reserve is ingevoerd om de continuïteit van het programma OGGZ/Mo te waarborgen.
Aard:	Egalisatiereserve
Optimum:	Niet van toepassing
Laatste jaar aanwending:	Niet van toepassing
Terugbetalingsverplichting:	Nee
Beoordeling omvang en toelichting toevoegingen en onttrekkingen:	

Reserve project Sense

Doel:	De reserve komt voort uit de bestemming van het rekeningsresultaat 2008. Het betreft het project Sense.
Aard:	Bestemmingsreserve
Optimum:	Niet van toepassing
Laatste jaar aanwending:	Niet van toepassing
Terugbetalingsverplichting:	Nee
Beoordeling omvang en toelichting toevoegingen en onttrekkingen:	De werkzaamheden voor Sense zijn nog niet volledig afgerond.

Reserve achterstanden HSV en H1N1.

Doel:	De reserve vindt haar oorsprong in het rekeningsresultaat 2009 en is gevormd ten behoeve van achterstanden HSV en H1N1.
Aard:	Bestemmingsreserve
Optimum:	Niet van toepassing
Laatste jaar aanwending:	2011
Terugbetalingsverplichting:	Nee
Beoordeling omvang en toelichting toevoegingen en onttrekkingen:	Het project is in 2011 afgerond.

Reserve Digitaal Dossier Jeugdgezondheidszorg (DD JGZ)

Doel:	Het rekeningsresultaat 2010 vormt de basis voor deze reserve. Voor het Digitaal Dossier JGZ is vanuit de resultaatbestemming bij de jaarrekening 2010 een bedrag gereserveerd van € 381.444
Aard:	Bestemmingsreserve
Optimum:	niet van toepassing
Laatste jaar aanwending:	2012
Terugbetalingsverplichting:	Nee
Beoordeling omvang en toelichting toevoegingen en onttrekkingen:	Het DD JGZ is een project dat ook in 2012 haar beslag krijgt.

Voorzienen

Overzicht voorzieningen <i>Bedragen x € 1.000</i>	Stand 31-12-2010	Toevoeg. 2011	Onttrekk. 2011	Stand 31-12-2011
Eindafwerking stortplaats	7.161	113		7.273
Nazorg stortplaats	3.417		3.417	-
Voorziening inzameling AVH	5.593	2.890		8.483
Voorziening onderhoud gebouw Avri	50	145	41	154
Voorziening onderhoud gebouw RK	120	16	24	112
Voorziening onderhoud gebouw GGD	36	8		44
Totaal voorzieningen	16.376	3.171	3.481	16.066

Voorziening eindafwerking stortplaats

Doel:	De voorziening is bestemd voor de kosten die aan het eind van de levensfase van de stortplaats moeten worden gemaakt voor de verplichte afwerking van de stortplaats. Uitgangspunt is dat de eindafwerking in 2015 plaatsvindt. De hoogte van de voorziening is gebaseerd op de investeringskosten van de eindafwerking.
Aard:	Verplichtingenvoorziening
Optimum:	€ 7.273.332
Laatste jaar aanwending:	2015
Terugbetalingsverplichting:	Niet van toepassing
Beoordeling omvang en toelichting toevoegingen en onttrekkingen:	

Voorziening nazorg stortplaats

Doel:	Na eindafwerking van de stortplaats komt deze in een eeuwige nazorgfase. De kosten hiervan zijn door de provincie Gelderland berekend op € 9,8 miljoen in 2030. Door heroriëntatie op de stortactiviteit (stoppen met storten) zijn de kosten van nazorg herberekend. Medio 2011 is de nazorgheffing 2011-2017 afgekocht bij de provincie Gelderland. Het resterende bedrag in de voorziening wordt voor een periode van 4 jaar toegevoegd aan de exploitatie van het basispakket. Het betreft een jaarlijkse bijdrage van € 458.000.
-------	---

Voorziening inzameling Afvalstoffenheffing

Doel:	Wanneer de opbrengst van de afvalstoffenheffing de daarmee te dekken kosten overschrijdt, wordt de meeropbrengst gedoteerd aan deze voorziening. Bij mogelijke tekorten wordt de voorziening aangesproken.
Aard:	Verplichtingenvoorziening
Optimum:	€ 2.000.000 waarvan € 1.000.000 ter dekking van eventuele (incidentele) tegenvallers en € 1.000.000 ter dekking van tariefsverhogingen
Laatste jaar aanwending:	Niet van toepassing
Terugbetalingsverplichting:	ja
Beoordeling omvang en toelichting toevoegingen en onttrekkingen:	Het exploitatieresultaat 2011 wordt aan deze voorziening toegevoegd.

Voorziening onderhoud gebouwen

Doel:	Zowel voor het gebouw van de GGD, AVRI als het Regio kantoor is een voorziening getroffen. Jaarlijks wordt vanuit de verschillende exploitaties een bedrag aan de verschillende voorzieningen toegevoegd.
Aard:	Egalisatievoorziening
Optimum:	Op basis van geactualiseerd onderhoudsplan
Laatste jaar aanwending:	Niet van toepassing
Terugbetalingsverplichting:	Niet van toepassing
Beoordeling omvang en toelichting toevoegingen en onttrekkingen:	

Vaste schulden langer dan één jaar

Leningenportefeuille Bedragen x € 1.000						
Naam	Oorspr. hoofdsom	Rente	Looptijd	Afgelost in	Stand 31-12-2010	Stand 31-12-2011
Lening BNG	5.000	4,54%	10 jaar	2012	500	-
Lening BNG	5.000	3,55%	15 jaar	2020	3.000	2.667
Lening BNG	5.000	4,34%	20 jaar	2027	3.813	3.563
Totaal vaste schulden > 1 jr					7.313	6.229

In 2011 is € 330.000 aan rente voor de 3 vaste geldleningen betaald c.q. als verplichting opgenomen.

Toelichting op de balansposten - vlottende passiva

Overige schulden

Overzicht overige schulden Bedragen x € 1.000	31-12-2010	31-12-2011
Belastingdienst afvalstoffenbelasting	65	32
Terugbetaling aan deelnemende gemeenten*	174	-
Schulden inzake het Besluit Woninggebonden Subsidies (BWS)	26	12
Overige schulden	2.873	3.265
Kortlopende deel van de langlopende schuld	1.083	1.083
Totaal overige schulden	4.221	4.393

* Het resultaat van de jaarrekening 2011 sluit met een voordelig saldo van € 379.000. Dit voordelig saldo is in de balans opgenomen onder het eigen vermogen als 'Nog te bestemmen resultaat'.

De terugbetaling aan de deelnemende gemeenten wordt als schuld opgenomen, nadat de jaarrekening 2011 definitief door het algemeen bestuur is vastgesteld en een besluit is genomen ten aanzien van de resultaatbestemming en het bedrag van de terugbetaling. De verwerkingwijze in de jaarrekening 2011 wijkt af van de systematiek die in voorgaande jaren is toegepast. Voorheen werd het bedrag van het positieve saldo van de jaarrekening in de balans opgenomen als terugbetaling aan de deelnemende gemeenten.

De in de jaarrekening 2011 toegepaste systematiek geeft een beter inzicht in het feitelijk behaalde financiële resultaat en doet meer recht aan het feit, dat het Algemeen Bestuur bevoegd is een besluit te nemen ten aanzien van de bestemming van het resultaat. De verwerking van de

terugbetalingsverplichting in de balans volgt op de besluitvorming door het Algemeen Bestuur.

De schulden inzake het BWS van € 11.936 betreffen de nog per 31 december 2011 resterende kortlopende verplichtingen voor de sociale koopwoningen. Het Rijk heeft bij wet besloten de verplichtingen aan de regio's af te kopen. Daarmee is zowel de vordering als de schuld inzake het besluit Woninggebonden Subsidies in 2009 opgeheven en is het resultaat aan de reserve BWS toegevoegd.

Het Algemeen Bestuur heeft in februari en december 2010 een besluit genomen over besteding van deze reserve. Zie voor verdere informatie de toelichting onder de tabel reserves en voorziening programma 4.

De balanspost "overige schulden" bestaat o.a. uit saldo crediteuren, te betalen salarissen en sociale lasten en transitoria.

Het kortlopende deel van de langlopende schulden betreft de aflossingsverplichtingen van de langlopende leningen in het eerstvolgende boekjaar.

Overlopende passiva

De niet bestede gelden van derden zijn als volgt gespecificeerd:

Overheidsuitkeringen met een specifiek bestedingsdoel <i>Bedragen x € 1.000</i>	Stand 31-12-2010	Toevoeg. 2011	Onttrekk. 2011	Stand 31-12-2011
Pilot gebiedsgericht geluidbeleid	136	32	121	47
Programma luchtkwaliteit	1.101		112	990
Verwijsindex	36	10	46	0
Brede doel uitkering Verkeer en Vervoer BDU	0	90	64	26
Brede doel uitkering Verkeer en Vervoer BDU	0	44	18	26
Sociaal beleid WMO	0,30	36	36	-
Regio archeoloog	16		12	4
Bruine Borden	34			34
Struinen langs de Waal	24		24	0
Woningbouwprogramma	80	10	22	68
Bevordering maatschappelijke participatie		53		53
3 werkconferenties CJG		30	18	12
Ontw. van Regio tot Logistieke hotspot		132	59	73
RUD uitvoeringsbudget		50	2	48
Woonladder (GGD)		42		42
Regionaal Samenwerkingsprogramma (RSP)	1.829	4.873	4.315	2.387
Raak 2010	389	1.524	821	1.091
Totaal overlopende passiva	3.644	6.925	5.668	4.901

Toelichting op de balansposten - overig

Borgstellingen en garantstellingen

Overzicht borgstellingen en garantstellingen Bedragen x € 1.000	31-12-2010	31-12-2011
Garantstelling geldleningen Afvalverwerking Regio Nijmegen (ARN B.V.)	7.167	5.999
Totaal	7.167	5.999

Garantstelling geldlening ARN

In de vergadering van 5 oktober 1992 heeft het Algemeen Bestuur besloten tot een garantstelling ten behoeve van een door Afvalverwerking Regio Nijmegen (ARN) aangegane geldlening. Deze geldlening is aangewend voor de financiering van de kosten van uitbreiding en aanpassing van de afvalverwerkingsinstallatie. Op grond van de gemeenschappelijke regeling zijn de aangesloten partijen gehouden garant te staan voor de verstrekte garanties. Het totaal van het restant van de gegarandeerde vaste geldleningen van ARN B.V. bedraagt op 31 december 2011 € 5.998.625. Voor een specificatie per gemeente verwijzen we u naar de paragraaf Verbonden partijen.

Bankgarantie Senter Novem

Avri transporteert kunststof verpakkingen naar Duitsland. Voorwaarde voor het verlenen van een exportvergunning is een hiervoor door SenterNovem gestelde zekerheidsstelling in de vorm van een bankgarantie.

Deze bankgarantie is opeisbaar door SenterNovem in geval van het niet meer kunnen leveren van kunststof verpakkingen door bijvoorbeeld een faillissement. Uit deze bankgarantie wordt dan een eventuele schuld aan de Duitse verwerker gefinancierd.

Meerjarige financiële verplichtingen

Onderstaande tabel geeft een beeld van de meerjarige verplichtingen waar Regio Rivierenland aan verbonden is:

Omschrijving	Omvang (x € 1.000)	Einde contract
Afvalverwerkingscontracten Avri	12.363	2015
Schoonmaak	106	2013
Hard- en software	Div	
Abonnementenservice	40	
Salarisadministratie	var	2012
Tuinonderhoud	33	
Accountantscontrole	24	2012
Catering	20	

Regio Rivierenland heeft lease auto's waarvan de kortlopende verplichting € 23.000 bedraagt en de langlopende verplichting € 15.000.

Stand van zaken investeringskredieten

Investerings AVRI

Investerings AVRI Bedragen x € 1.000	Jaar van investering	Vastgesteld krediet	Restant krediet 1/1/2011	Uitgaven 2011	Nog te besteden	Status
Vervanging glasbakken	2007	249	228	22	206	
Project ondergronds	2004	1.321	574	155	419	Gereed
Perscontainers plastic verpakkingen	2010	100	27	9	18	Gereed
Vervanging zijladers	2010	500	189	149	40	Gereed
Vervanging pompunit	2010	60	60	37	23	
Minicontainers	2011	130	130	130	0	Gereed
Vervanging voertuigen	2011	500	500	545	45-	
Afzetcontainers	2011	140	140		140	
Afzetwagens	2011	260	260		260	
Aanhangers	2011	60	60		60	
Vervanging slagboom installatie	2011	20		18	2	Gereed
Aanleg glaskabel verbinding	2011	60		50	10	
Vervanging vloerbedekking	2011	45			45	
Vervanging bureaustoelen	2011	35			35	
Aanschaf bedrijfscontainers	2011	25		32	7-	Gereed
Ondergrondse brengvoorziening	2011	2.081		0	2.081	

Toelichting

De vervanging van de glasbakken zullen eerst worden afgerond in 2012. Aan de hand van het locatieplan zijn keuzes gemaakt voor de te plaatsen containers.

Project Ondergronds: Het (restant) krediet maakt onderdeel uit van het voorstel Droge Componenten wat in 2011 is behandeld. Uitvoering vindt plaats in 2012.

Investerings Regiokantoor en GGD

Overige investeringen Regiokantoor en GGD Bedragen x € 1.000	Jaar van investering	Vastgesteld krediet	Restant krediet 1/1/2011	Uitgaven 2011	Nog te besteden	Status
Vervanging servers	2009	72	47		47	
Vervanging printers en scanners	2009	18	18	1	17	
Uitbreiding werkplekken	2009	12	12	11	1	Gereed
Uitbreiding software	2009	5	5	5	0	Gereed
Vervanging software archief	2009	50	50	45	5	
Vervanging en uitbreiding	2010	99	46	3	43	
Vervanging software	2010	25	11	0	11	
Infrastructuur (hardware)	2010	17	17	0	17	
Vervanging servers	2011	103	103	0	103	
Vervanging infrastructuur	2011	22	22	0	22	
Uitbreiding werkplekken	2011	96	96	0	96	
Vervanging telefooncentrale	2010	102	102	0	102	
Vervanging meubilair GGD	2010	25	25	11	14	

Toelichting

De geplande investeringen van I & A van het Regiokantoor zijn niet altijd volgens planning uitgevoerd. In verband met een aanpassing naar de nieuwe infrastructuur kunnen de middelen op andere wijze worden aangewend. De Regio heeft hiervoor inmiddels een aanbesteding gedaan. De huidige kredieten worden overgeheveld naar 2012 en herschikt ten behoeve van de nieuwe infrastructuur, waarbij een onderscheid wordt gemaakt in kredieten voor hard – en software.

Bijlage 2: Afrekening programma 3 Avri

Verrekening gemeenten 2011												
Afrekening 2011												
Credittnota 2011 m.b.t. het gemeentelijk aandeel in de kosten van inzamelen en verwerken van huishoudelijk afval 2011												
gemeente	TOTAAL	Buren	Culemborg	Geldermalsen	Neder-Betuwe	Lingewaal	Maasdiriel	Neerijnen	Tiel	Zaltbommel		
verdeelsleutel: aantal inwoners	215.870	25.671	27.400	26.302	22.570	10.931	23.800	11.893	41.084	26.219		
Aandeel gemeenten totaal 2011 (conform jaarrekening 2011)	1.745.629-	207.588-	221.570-	212.691-	182.512-	88.393-	192.458-	96.173-	332.225-	212.019-		
Winsttopslag 2011	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Totaal exclusief omzetbelasting	1.745.629-	207.588-	221.570-	212.691-	182.512-	88.393-	192.458-	96.173-	332.225-	212.019-		
Omzetbelasting 19%	331.670-	39.442-	42.098-	40.411-	34.677-	16.795-	36.567-	18.273-	63.123-	40.284-		
Totaal inclusief omzetbelasting	2.077.299-	247.030-	263.668-	253.102-	217.189-	105.188-	229.025-	114.445-	395.348-	252.303-		
Nota 2011 m.b.t. het gemeentelijk aandeel in de opbrengst uit de afvalstoffheffing 2011												
gemeente	TOTAAL	Buren	Culemborg	Geldermalsen	Neder-Betuwe	Lingewaal	Maasdiriel	Neerijnen	Tiel	Zaltbommel		
verdeelsleutel: aantal inwoners	215.870	25.671	27.400	26.302	22.570	10.931	23.800	11.893	41.084	26.219		
Aandeel gemeenten totaal 2011 (conform jaarrekening 2011)	1.946.376	231.461	247.050	237.150	203.501	98.559	214.591	107.232	370.431	236.402		
Totaal	1.946.376	231.461	247.050	237.150	203.501	98.559	214.591	107.232	370.431	236.402		
Per saldo te ontvangen van Avri	130.922	15.569	16.618	15.952	13.688	6.630	14.434	7.213	24.917	15.901		

Bijlage 3: SISA Verantwoording



Ministerie van Binnenlandse Zaken en
Koninkrijksrelaties



I N D I C A T O R E N															
Departement	Nummer	Speelreke Uitkering	Juridische grondslag	Ontvanger	Besteding 2011 tlv eigen middelen	Besteding 2011 tlv bijdragen door derden = contractpartners (niet rijk, provincie of gemeente)	Besteding 2011 uit rente-baten gemeente op door provincie verstrekte bijdrage NSL	Teruggestort/verrekend in 2011 in verband met niet uitgevoerde maatregelen	Eindverantwoording ja/nee	Uitgaven van vóór 2010, waaraan besteding in 2011 plaatsvindt					
I&M	E11B	Nationaal Samenwerkingsprogram ma Luchtvaart (NSL) Provinciale beschikking en/of verordening Gemeenten en gemeenschappelijke regelingen (Wgr) (SISA tussen medeoverheden)	Aard controle R	Aard controle R	Aard controle R	Aard controle R	Aard controle R	Aard controle R	Aard controle n.v.t.	Zie Nota baten- lastenstelsel Aard controle R					
											Hieronder per regel één beschikingsnummer en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie Aard controle n.v.t.	Besteding 2011 t.l.v. provincie	Eindverantwoording ja/nee		
I&M	E27B	Brede doelfixering verkeer en vervoer Provinciale beschikking en/of verordening Gemeenten (SiSa tussen medeoverheden)	Aard controle n.v.t.	Aard controle R	Aard controle R	Aard controle R	Aard controle n.v.t.	Aard controle n.v.t.	Aard controle n.v.t.	Uitgaven van vóór 2010, waaraan besteding in 2011 plaatsvindt Zie Nota baten- lastenstelsel Aard controle R					
											1	€ 111.620	nee		
											2				
												Besteding 2011 ten laste van provinciale middelen	Overige bestedingen 2011	Toelichting afwijking	Eindverantwoording Ja/Ne
												Aard controle R	Aard controle R	Aard controle n.v.t.	Aard controle n.v.t.
	1	€ 14.951	€ 4.984	ja	Aard controle R	Aard controle n.v.t.									
	2	€ 40.163	€ 0	ja											
	3	€ 63.756	€ 27.239	nee											
	4	€ 17.745	€ 0	nee											

Provinciale subsidiebijlage 2011 Gelders Uitvoeringsprogramma Externe Veiligheid 2011-2014

versie 2011-1

Uitvoeringsprogramma [1] (zie toelichting)	Naam regio	Nummer beschikking [2]	Maximale subsidieverlening door Provincie [3]	Besteed t.v. provinciale middelen [4]	% Eigen personeel subsidieverlening [5] t.o.v. maximale subsidieverlening	% Eigen personeel t.o.v. besteed t.v. provinciale middelen [6]	Toelichting [7]	Eindverantwoording Ja/Neé [8]	Volgens het Accountantsrap- port of het specifieke uitteltingen [9]
Gelders Uitvoeringsprogramma Externe Veiligheid 2011- 2014, Algemene Subsidieregeling Gelderland 1998 en de subsidie verenigingsbeschikking	Regio Rivierland	2010-020258	€ 174.028,-	€ 174.028,-	91,15 %	91,15 %	Toelichting	Ja	volgens het Accountantsrap- port of het specifieke uitteltingen

OPMERKING

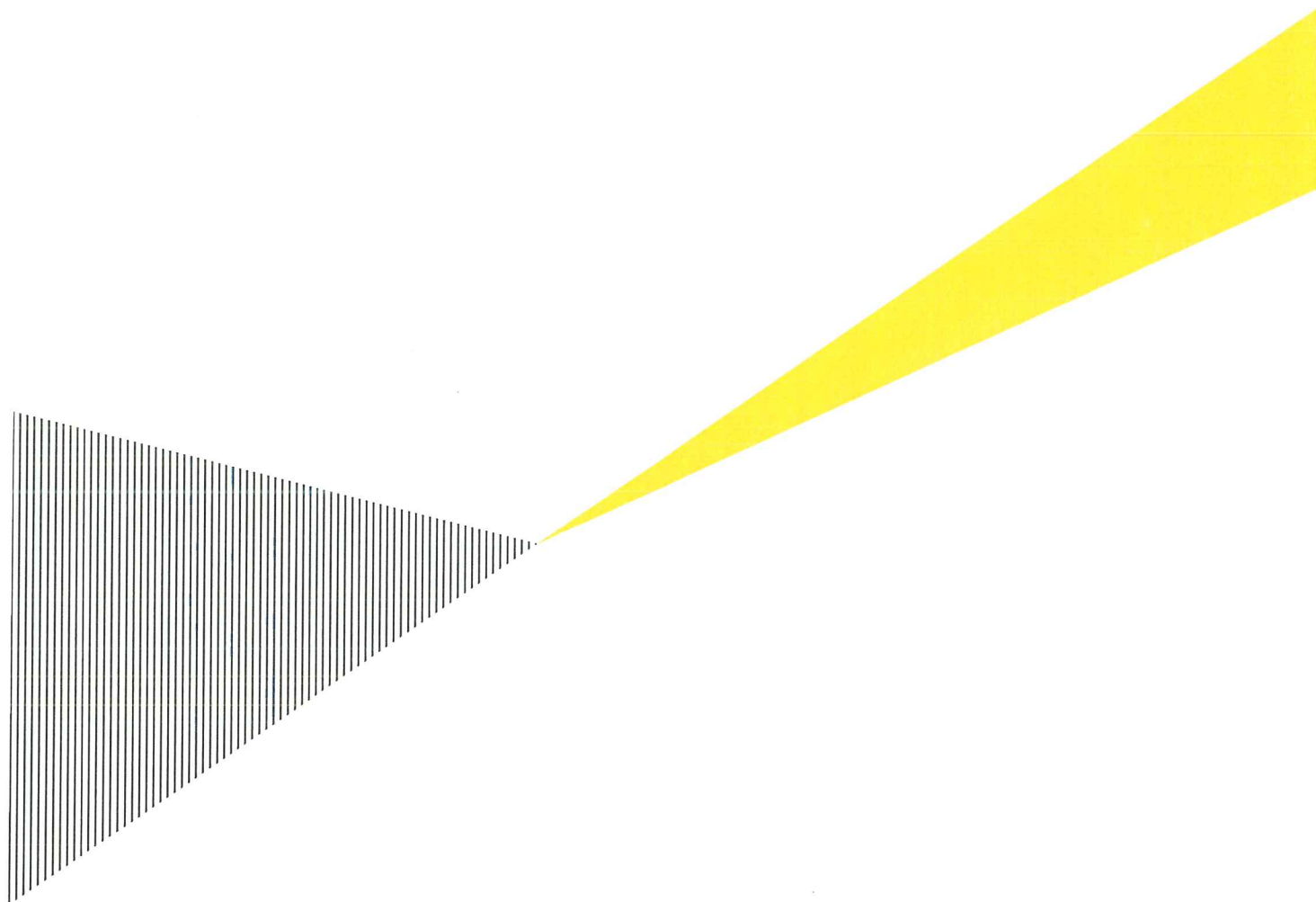
Vanaf 2011 worden alleen nog activiteiten geëubsideerd. Dus geen projecten meer. Een doorloop van projecten naar het daaropvolgende jaar is dus niet meer aan de orde. Subsidiebel zijn alleen de kosten van activiteiten die besteed zijn in het subsidiejaar!

TOELICHTING KOLOMME

Nummer	Naam	Toelichting
1	juridische grondslag	de basis waarop de subsidie is verleend en waarop de indicatoren zijn bedoeld
2	nummer beschikking	zoaknummer volgens de subsidie verenigingsbeschikking
3	max. subsidieverlening door provincie	het verfteende subsidiebedrag volgens de subsidie verenigingsbeschikking van het uitvoeringsjaar
4	besteed t.v.v. provinciale middelen	het op de daadwerkelijke besteding (dit kan hoger zijn dan de verleende subsidie)
5	% Eigen personeel t.o.v. maximale subsidieverlening	percentage van de maximale subsidieverlening 2011 dat is gebruikt voor het in dienst nemen vast personeel EV
6	% Eigen personeel t.o.v. besteed t.v.v. provinciale middelen	percentage van besteed t.v.v. provinciale middelen 2011 dat is gebruikt voor het in dienst nemen vast personeel EV
7	toelichting	niet verplicht
8	eindverantwoording Ja/Neé	aangeven of deze beschikking kan worden vastgesteld
9	gaard controle	gaard van de controlewerkzaamheden van uw accountant in zijn reguliere jaarrekeningcontrole

Bijlage 4: Controleverklaring.

Hier wordt de controleverklaring van de accountant
ingescand.



Gemeenschappelijke regeling Regio Rivierenland

Uitkomsten controle jaarrekening 2011

Verslag van bevindingen voor het Algemeen Bestuur

VERTROUWELIJK

Het Algemeen Bestuur
van de gemeenschappelijke regeling Regio Rivierenland
Postbus 137
4000 AC TIEL

Utrecht, 8 maart 2012

Kenmerk: jjm/hu-8RXUK7

Geachte leden van het Algemeen Bestuur,

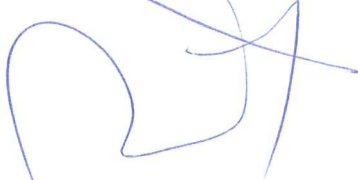
In aansluiting op onze werkzaamheden in het kader van de controle van de jaarrekening 2011 van uw gemeenschappelijke regeling, presenteren wij u hierbij de resultaten van onze controle. Het concept van deze rapportage hebben wij op 7 maart jl. met de auditcommissie besproken.

De onderwerpen die in dit verslag aan de orde komen hebben onderdeel uitgemaakt van onze overwegingen bij de bepaling van de aard, het tijdstip van uitvoering en de diepgang van de controlemaatregelen die zijn toegepast bij de uitvoering van de controle van de jaarrekening. De in dit verslag opgenomen bevindingen doen geen afbreuk aan ons oordeel over de getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening 2011.

Wij vertrouwen erop u met deze rapportage voldoende inzicht te hebben gegeven in onze bevindingen en aanbevelingen. Wij benadrukken dat wij veel medewerking hebben ondervonden bij de beantwoording van onze vragen. Wij spreken onze waardering uit voor de prettige wijze waarop onze onderlinge samenwerking gestalte heeft gekregen.

Wij stellen het op prijs deze brief persoonlijk aan u toe te lichten of eventuele vragen van u te beantwoorden.

Hoogachtend,
Ernst & Young Accountants LLP



H. Wallet RA
Senior Manager



drs. J.W. van Oostrum RA
Partner

Inhoudsopgave

1	Ontwikkelingen bij de drie diensten	1
2	Bestuurlijke samenvatting van de controle van de jaarrekening 2011	2
2.1	Inleiding	2
2.2	Controleverklaring bij de jaarrekening 2011	2
2.3	Informatiewaarde verslaggeving 2011	3
3	Inrichting van de controle van de jaarrekening 2011	4
3.1	Reikwijdte van de opdracht en uw aandachtspunten	4
3.2	Aandachtspunten Audit Comité	4
3.3	Voorziening afvalstoffenheffing nader toegelicht	7
4	Analyse resultaat 2011 en ontwikkeling financiële positie ultimo 2011	11
5	Controlebevindingen en aanbevelingen	14
5.1	AVRI Realisatie B.V.	14
5.2	Uitbestede werkzaamheden	14
5.3	Afboeking debiteuren afvalstoffenheffing	14
5.4	Lening Stichting Kringloop Rivierenland Secunda	15
5.5	Voorziening Nazorg/Eindafwerking/Afvalstoffenheffing	15
5.6	Subsidie RSP	16
5.7	Rechtmatigheid	16
5.8	Single information en Single audit	17
6	Diverse mededelingen	18

1 Ontwikkelingen bij de drie diensten

Landelijk is besloten dat diverse gemeentelijke taken uitgevoerd dienen te worden door Regionale Uitvoeringsdiensten. Regionale Uitvoeringsdiensten zijn samenwerkingsverbanden van gemeenten en provincies. Dit betekent dat een aantal gemeentelijke en provinciale taken gezamenlijk uitgevoerd dienen te worden, die bijvoorbeeld door de Regio gedaan zouden kunnen worden. De Regio heeft gepoogd de taken op milieugebied uit te blijven voeren, de provincie heeft echter besloten hier niet voor te opteren, maar nieuwe organisaties op te richten die deze taken uit zullen voeren. De directeur Contractgestuurde Dienstverlening zal tijdelijk de functie van kwartiermaker Omgevingsdienst Rivierenland gaan vervullen.

Door middel van contractgestuurde dienstverlening is het principe 'opdracht geven-opdracht nemen' met ingang van 2011 ingevoerd. De individuele gemeente is dan voor deze taken opdrachtgever, de Regio opdrachtnemer. Per taak wordt periodiek per gemeente vastgesteld welke diensten of producten worden afgenomen. Deze afspraken zijn in dienstverleningsovereenkomsten (DVO's) vastgelegd. Voor de basistaken zijn geen DVO's afgesloten. Voordeel voor gemeenten is het flexibel afnemen van diensten en verzakelijking van de dienstverlening, momenteel wordt verwacht dat wisselingen in de dienstverlening nog uitblijven. Overigens heeft het bestuur besloten om egaliseringsreserves in te richten om het risico van de dienstverleningscontracten beheersbaar te houden. Het optimum van deze reserves is gesteld op 30% van de jaaromzet van contractgestuurde dienstverlening. Dit is een wijziging in de jaarrekening 2011 ten opzichte van voorgaande jaren.

Besloten is om de drie diensten (Bestuursdienst, AVRI en GGD) geleidelijk aan zelfstandiger te laten werken als gevolg van de verzakelijking. Het gevolg hiervan is de splitsing van de administratie van de drie diensten. Dit jaar is voor het eerst een balans en exploitatierekening per dienst opgesteld. Deze administraties zijn geconsolideerd, zodat één programmaverantwoording plaats vindt. Intercompany verhoudingen zijn geëlimineerd. Als risico van drie losse administraties zien wij het feit dat de samenhang tussen de drie diensten gedurende het jaar minder goed in beeld is. Hierdoor kan niet altijd op een juiste wijze worden ingespeeld op bijvoorbeeld efficiency of kosten voordelen. Als voorbeeld noemen wij de doelstelling van het behalen van een optimaal rente resultaat waarbij het mogelijk is dat door niet tijdig in te spelen op gezamenlijke liquiditeitsposities, door de Regio rente wordt gederfd.

Ook wordt rekening gehouden met het komen tot één GGD per veiligheidsregio, wat door de Tweede Kamer is vastgesteld in de Wet Publieke Gezondheid (WPG) en in 2014 gerealiseerd dient te zijn.

2 Bestuurlijke samenvatting van de controle van de jaarrekening 2011

2.1 Inleiding

In dit hoofdstuk geven wij kort onze bestuurlijk belangrijkste conclusies naar aanleiding van de door ons uitgevoerde controle van de jaarrekening 2011 weer. In onze managementletter zijn de belangrijkste bevindingen en aanbevelingen opgenomen van de uitgevoerde tussentijdse controle 2011.

2.2 Controleverklaring bij de jaarrekening 2011

Op grond van het Besluit Accountantscontrole Provincies en Gemeenten stelt het Algemeen Bestuur de goedkeuringstolerantie vast die de accountant bij zijn jaarrekeningcontrole dient te hanteren. De bij onze controle van de jaarrekening 2011 toegepaste goedkeuringstolerantie hebben wij in de paragraaf 'werkzaamheden' van de controleverklaring vermeld. Deze bedraagt voor fouten 1% (€ 0,6 miljoen) en voor onzekerheden 3% (€ 1,7 miljoen) van de totale lasten. De rapporteringstolerantie is gesteld op 0,2%, wat € 0,1 miljoen betekent.

De accountant dient op grond van het Besluit Accountantscontrole Provincies en Gemeenten in zijn verklaring naast zijn oordeel over het getrouwe beeld van de jaarrekening, ook tot uitdrukking te brengen dat de in de jaarrekening opgenomen baten en lasten, alsmede de balansmutaties tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen, waar onder verordeningen.

Aangezien het hier twee afzonderlijke accountantsuitingen betreft hebben wij de oordeelsparagraaf van de controleverklaring gesplitst in een gedeelte betreffende de getrouwheid van de jaarrekening en een gedeelte betreffende de rechtmatigheid van de baten, de lasten en de balansmutaties.

Onze oordelen zoals opgenomen in deze controleverklaring zijn als volgt:

Aspect	Oordeel
Getrouwheid	Goedkeurend
Rechtmatigheid	Goedkeurend

Hierbij zijn wij ervan uitgegaan dat het Algemeen Bestuur de nu overgelegde jaarrekening ongewijzigd vaststelt. Indien er nog wijzigingen worden aangebracht in de definitieve vorm van de jaarrekening dienen wij deze te beoordelen alvorens onze controleverklaring hierbij mag worden opgenomen. Uit hoofde van onze controletaak hebben wij alleen de financiële gegevens in de jaarrekening gecontroleerd.

De goedkeurende strekking van de controleverklaring voor zowel het getrouwheids- als het rechtmatigheidsoordeel betekent dat de jaarrekening met een redelijke mate van zekerheid geen fouten of onzekerheden bevat die in totaliteit de voor de jaarrekeningcontrole gehanteerde goedkeuringstolerantie overschrijden.

2.3 Informatiewaarde verslaggeving 2011

De jaarstukken 2011 kennen een gewijzigde opzet ten opzichte van voorgaande jaren. Deze vernieuwde opzet geeft middels tabellen en kleuren een beeld van de mate van doelrealisatie en de afwijking ten opzichte van het begrote saldo. Hierin zit enige mate van subjectiviteit, maar geeft dit voor het bestuur 'in een oogopslag' beeldend weer welk resultaat er per programma is bereikt. Ten opzichte van voorgaande jaren geven de jaarstukken voor de bestuurders en de gemeenten eenvoudiger inzicht in de realisatie van doelstellingen en afwijkingen.

Ten opzichte van voorgaande jaren is tegelijk met de aanpassing van het model van de jaarrekening een wijziging in presentatie van het resultaat doorgevoerd. De terugbetaling aan de deelnemende gemeenten wordt als schuld opgenomen, nadat de jaarrekening 2011 definitief door het Algemeen Bestuur is vastgesteld en een besluit is genomen ten aanzien van de resultaatbestemming en het bedrag van de terugbetaling. In voorgaande jaren werd het volledige bedrag van het positieve saldo van de jaarrekening in de balans opgenomen als terugbetaling aan de deelnemende gemeenten. Deze wijziging heeft de Regio doorgevoerd, aangezien dit een beter inzicht geeft in het feitelijk behaalde financiële resultaat en meer recht doet aan het feit dat het Algemeen Bestuur bevoegd is een besluit te nemen ten aanzien van de bestemming van het resultaat. De verwerking van de terugbetalingsverplichting in de balans volgt op de besluitvorming door het Algemeen Bestuur.

Wij zijn van mening dat de programmarekening een goed inzicht geeft van het gerealiseerde resultaat over het jaar 2011 en de financiële positie per 31 december 2011. Daarnaast wordt inzicht gegeven in de over- en onderschrijdingen die ten opzichte van de door uw Bestuur goedgekeurde begroting hebben plaatsgevonden.

Conform de hiervoor geldende voorschriften is door ons nagegaan of het jaarverslag de minimale wettelijke voorgeschreven informatie bevat en of de inhoud van dit verslag geen tegenstrijdigheden bevat met de door ons gecontroleerde jaarrekening. Op grond hiervan hebben wij vastgesteld dat de inhoud van het jaarverslag niet in strijd is met de jaarrekening. Met betrekking tot de informatiewaarde van het jaarverslag merken wij op dat het een adequaat inzicht in de beleidsrealisatie over 2011 geeft.

3 Inrichting van de controle van de jaarrekening 2011

3.1 Reikwijdte van de opdracht en uw aandachtspunten

Conform de door u aan ons verleende opdracht hebben wij de jaarrekening 2011 van gemeenschappelijke regeling Regio Rivierenland (hierna: de Regio) te Tiel gecontroleerd. Deze jaarrekening is onder verantwoordelijkheid van het Dagelijks Bestuur opgesteld. Het is onze verantwoordelijkheid een controleverklaring inzake de jaarrekening te verstrekken.

Onze controleaanpak richt zich zowel op het getrouwe beeld van de baten en lasten over 2011 en van de financiële positie per 31 december 2011 als op de financiële rechtmatigheid van die baten en lasten én van de balansmutaties in de jaarrekening 2011. De reikwijdte van de opdracht tot controle van de jaarrekening 2011 is door u vastgelegd in het controleprotocol 2008-2011 dat door uw Algemeen Bestuur is vastgesteld op 15 december 2008. Dit controleprotocol is uitgangspunt geweest voor de door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden met betrekking tot de jaarrekening 2011.

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waar onder het Besluit Accountantscontrole Provincies en Gemeenten (BAPG) en het door het Algemeen Bestuur vastgestelde controleprotocol. 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.

3.2 Aandachtspunten Audit Comité

Via de directie van de Regio, hebben wij vernomen dat het Audit Comité het volgende aandachtspunt voor de controle heeft meegegeven:

- is hetgeen is vermeld in de risicoparagraaf in lijn met de reserves en voorzieningen die zijn verantwoord in de jaarrekening?

Om een goed antwoord te kunnen geven op de vraag van het Audit Comité beschrijven wij allereerst de reserves en voorzieningen zoals deze zijn opgenomen in de jaarrekening.

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Stand 31-12-2010	Stand 31-12-2011
Algemene reserves	1.366	2.217
Bestemmingsreserves	1.567	1.831
Te bestemmen resultaat	781	379
Voorzieningen	16.376	16.066

Ter toelichting:

- de algemene reserves muteren vanuit resultaten uit commerciële activiteiten of dienstverleningscontracten.
- de bestemmingsreserves muteren door besluiten van het bestuur of bestedingen voor de doelen waarvoor deze reserves zijn bestemd.
- het te bestemmen resultaat betreft het resultaat, waarover het bestuur een besluit dient te nemen.
- de voorzieningen zijn gevormd voor verplichtingen in de nabije toekomst. Hieraan liggen berekeningen ten grondslag. Deze post kan niet voor andere doeleinden worden aangewend.

De Regio heeft de risico's binnen de bedrijfsvoering verwoord in paragraaf 2 Weerstandsvermogen. In deze paragraaf zijn drie belangrijke actuele risico's voor de Regio opgenomen, namelijk de invoering van dienstverleningsovereenkomsten, de fusie met GGD Nijmegen en de vorming van de Omgevingsdienst Rivierenland (een zogenoemde Regionale Uitvoeringsdienst [RUD]). Voor deze risico's kunnen wettelijk geen voorzieningen worden gevormd.

Enkele andere risico's die gemeld zijn betreffen:

- invoering van het digitaal dossier jeugdgezondheidszorg;
- overdracht forensische geneeskunde;
- leegstand gebouw GGD.

In theorie zou een gemeenschappelijke regeling geen vermogen aan hoeven te houden, aangezien eventuele risico's gedekt zouden moeten worden door de deelnemende gemeenten. Een eventueel negatief saldo zou verrekend kunnen worden in de jaarlijkse bijdrage van deelnemende gemeenten. Aangezien de Regio ook commerciële activiteiten uitvoert en sinds 2011 werkt op basis van dienstverleningsovereenkomsten, is dit uitgangspunt gewijzigd. Er dient namelijk een 'buffer' gevormd te worden voor risico's, waar onder eventuele negatieve resultaten uit commerciële activiteiten (zoals de dienstverleningsovereenkomsten).

In het Algemeen Bestuur van april 2011 is gesproken over onder meer de risico's van de dienstverleningsovereenkomsten. Om te voorkomen dat risico's niet (tijdig) worden signaleerd en/of kansen worden gemist, is het van belang dat de Regio adequaat op de gewijzigde situatie inspeelt. Risicomanagement (het continu inventariseren, vastleggen en monitoren van risico's) moet, om effectief te functioneren, derhalve ook verankerd worden binnen uw organisatie.

Momenteel vindt enkele keren per jaar (jaarrekening, bestuursrapportage) een actualisatie plaats van de risico's. De risico's worden beschrijvend opgenomen, er vindt hierbij echter geen kwantificering plaats. Derhalve is de toereikendheid van het weerstandsvermogen moeilijk te toetsen. Het proces inzake risicomanagement behoeft derhalve verbetering.

Wij merken ten overvloede op dat in het kader van een adequaat systeem van risicobeheersing het organisatiebreed implementeren van risicomanagement van cruciaal belang is. Om hieraan optimaal invulling te geven, is het tevens van belang om de binnen uw organisatie aanwezige contracten te inventariseren en mogelijke risico's en verplichtingen in beeld te brengen. Daarnaast is het, mede in het kader van een toereikend zicht op het weerstandsvermogen, van belang om (juridische) risico's verder te kwantificeren.

Het vormgeven van risicomanagement binnen een organisatie heeft voor een belangrijk deel te maken met gedragsverandering. In het navolgende schema worden hieromtrent een vijftal fasen onderscheiden.



Op basis van de inrichting van het risicomanagement zoals hierboven geformuleerd, kan geconstateerd worden dat u zich momenteel tussen fase 2 en 3 bevindt. De uitdaging ligt in het door middel van een procesmatige aanpak verder definiëren en kwantificeren van de risico's en het verder verankeren van het risicomanagement in de processen.

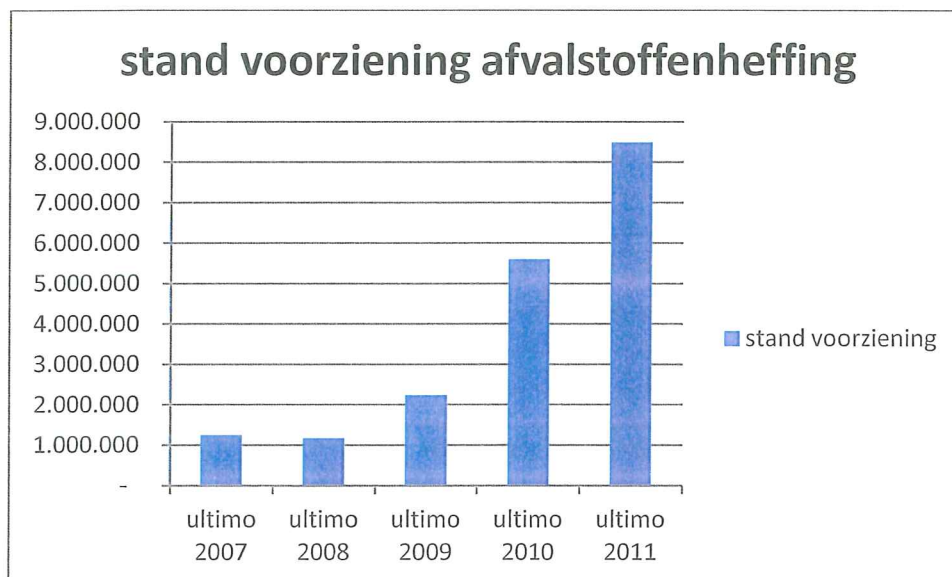
Bij de AVRI is in 2011 inmiddels aandacht geschonken aan de risico's. Hierbij is geconcludeerd dat het risicoprofiel van de AVRI gemiddeld is, wat overeenkomt met een weerstandsvermogen van 15% van de omzet. Dit is berekend op € 3,0 miljoen, geconcludeerd is dat deze capaciteit aanwezig is.

Wij concluderen dat het systeem van risicomangement binnen de Regio verbeterd kan worden. Tevens dient te worden beslist hoe omgegaan moet worden met de aanwezige risico's (mitigeren, beperken, accepteren, overdragen of vermijden). Wij adviseren u de aanwezige risico's periodiek te prioriteren en te kwantificeren en hierover te (laten) rapporteren aan het bestuur. Op deze wijze zijn de actueel aanwezige risico's continue in beeld.

3.3 Voorziening afvalstoffenheffing nader toegelicht

In 2010 heeft het Audit Comité ons gevraagd te rapporteren over de voorziening afvalstoffenheffing, met als achterliggende gedachte de vraag of de voorziening de komende jaren zal dalen, waarop wij geconcludeerd hebben dat de rapportages van de AVRI voldoende aannemelijk maakten dat de voorziening de komende jaren zal dalen. In 2011 is deze voorziening echter opnieuw gestegen, vandaar dat wij hierover nader rapporteren.

De voorziening afvalstoffenheffing betreft het verschil tussen de baten welke worden geïnd via de afvalstoffenheffing door BSR en de door AVRI gemaakte lasten voor het uitvoeren van de basistaken. De ontwikkeling van de voorziening afvalstoffenheffing over de afgelopen jaren is als volgt:



Uit bovenstaand overzicht blijkt dat in 2010 en 2011 een zeer forse stijging van de voorziening heeft plaatsgevonden, waardoor de voorziening zeer fors boven het maximumbedrag van € 2 miljoen uitkomt. Deze € 2 miljoen is onder verdeeld in € 1 miljoen voor dekking van eventuele (incidentele) tegenvallers en € 1 miljoen ter dekking van tariefsverhogingen. Bij de berekening van de voorziening wordt als uitgangspunt gehanteerd dat een overschot in jaar t in jaar t+2 aan de burger wordt teruggegeven middels een daling van de afvalstoffenheffing. Dit betekent dat het overschot van 2011 in de begroting 2013 verrekend zal moeten worden met de burger. In de begroting 2012 is het overschot van 2010 verrekend.

De uitgangspunten van de begroting zijn in de begroting 2012 opnieuw geëvalueerd. Uit deze begroting blijkt dat de tarieven de komende jaren opnieuw zullen dalen en dat de voorziening hiermee eveneens zal dalen. De stijging van de voorziening in 2010 en 2011 wordt door vele externe factoren veroorzaakt. Enkele belangrijke oorzaken zijn:

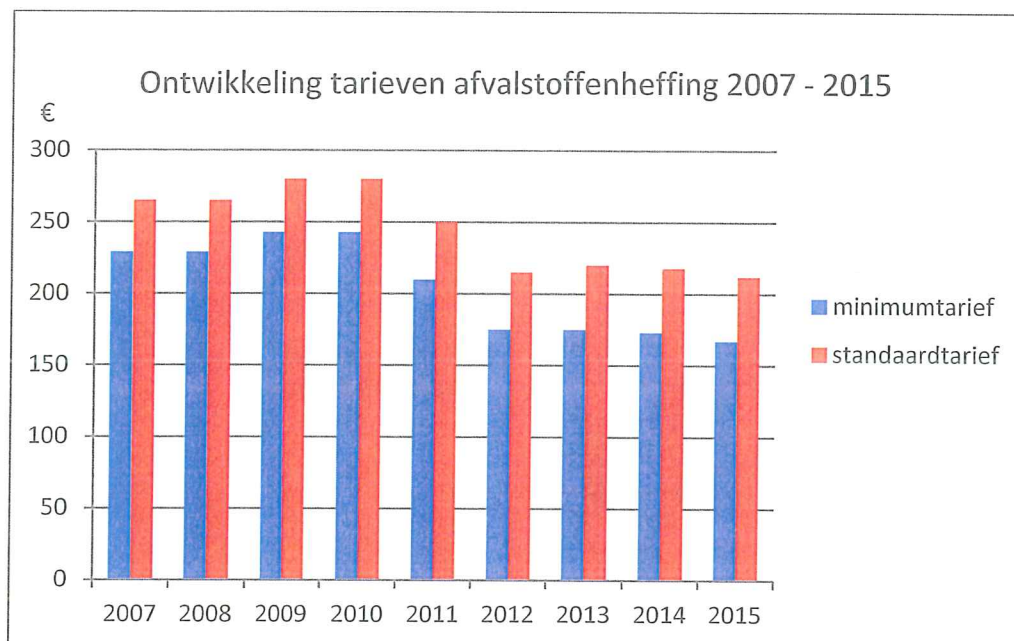
- verzakelijking van de AVRI, hierdoor meer aandacht voor (overhead)kostenreductie (minder indirect personeel, minder inhuur extern personeel);
- grote fluctuaties van tarieven in de afvalmarkt, die niet ingeschat kunnen worden;
- hogere baten afvalstoffenheffing;
- extra dotatie doordat de voorziening nazorg stortplaats voordelig afgewikkeld kon worden met de provincie Gelderland.

Dit betreffen voornamelijk incidentele posten, die vooraf niet waren te voorzien.

Eén van de belangrijkste uitkomsten van de meerjarenbegroting 2012-2015 van de AVRI (het Algemeen Bestuur heeft hier op 12 oktober 2011 mee ingestemd) is dat het tarief van de afvalstoffenheffing de komende jaren zal dalen. De tarieven hebben zich de afgelopen jaren ontwikkeld zoals hieronder vermeld, de tariefsontwikkeling voor de komende jaren blijkt uit de meerjarenbegroting:

Jaar	Minimumtarief	Standaardtarief
2007	229	265
2008	229	265
2009	243	280
2010	243	280
2011	210	250
2012	175	215
2013	175	220
2014	173	218
2015	167	212
Minimumtarief: dit betreft twee 140 liter containers (grijs en groen)		
Standaardtarief: dit betreft een 240 liter grijze en een 140 liter groene container		

Uit de volgende tabel blijkt ook dat indien de begroting gevolgd wordt de tarieven de komende jaren verder zullen dalen:



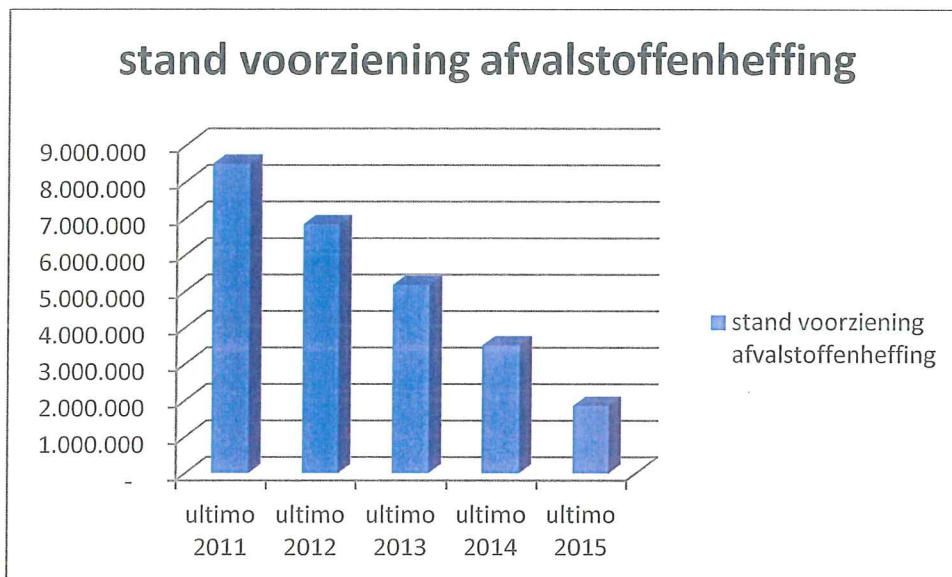
Reden van de daling in tarief, waardoor de voorziening afvalstoffenheffing wordt afgebouwd zijn de gunstige afkoop van de voorziening nazorg (zie paragraaf 5.5), de efficiëntere afvalinzameling, reductie van de overheadkosten en de extra aandacht voor kostenbesparing.

Voor de verdeling van de niet direct aan een product toerekenbare kosten zijn enkele verdeelsleutels gehanteerd. De belangrijkste verdeelsleutels betreffen:

Verdeelsleutel	Percentage basispakket	Percentage commerciële activiteiten
Kosten in verleden	65%	35%
Opbrengsten in verleden	90%	10%
Ton afval	91%	9%

Deze verdeelsleutels zijn tot stand gekomen na intern overleg binnen de AVRI. Op basis van de ons overgelegde stukken concluderen wij dat er een goede basis bestaat voor de bepaling van het tarief van de afvalstoffenheffing. De toerekening van de kosten aan het basispakket en commerciële activiteiten vindt op een goede basis plaats. Wel blijft het van belang de verdeelsleutels jaarlijks intern te evalueren.

Op basis van de meerjarenbegroting van de AVRI over 2012 tot en met 2015 is de verwachting dat de voorziening zich tot en met 2015 als volgt ontwikkelt:



Wij concluderen dat de meerjarenbegroting van de AVRI aannemelijk maakt dat de voorziening in de toekomst zal dalen. Het is echter niet uitgesloten dat externe omstandigheden ertoe leiden dat de daling langzamer verloopt dan verwacht.

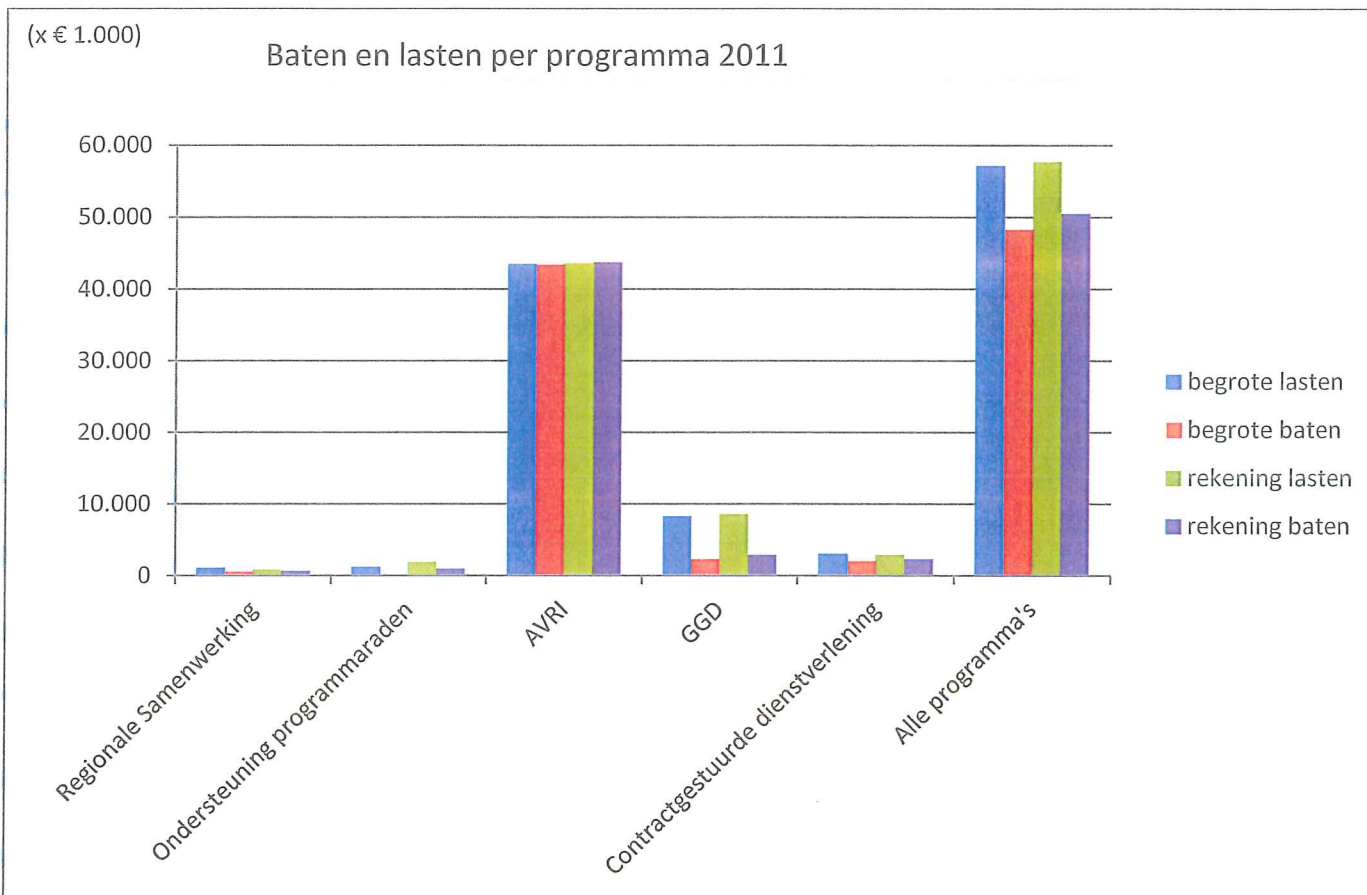
4 Analyse resultaat 2011 en ontwikkeling financiële positie ultimo 2011

Het saldo van baten en lasten over 2011, na verwerking van toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves, bedraagt € 379.000 voordelig en is als volgt samengesteld.

(Bedragen x € 1.000)	Begroting na bijstelling	Rekening 2011	Afwijking
Totale lasten	57.115	57.643	528
Totale baten derden	48.258	50.471	2.213
Totale baten vanuit gemeenten	8.038	8.034	(4)
Resultaat vóór bestemming	(818)	861	1.679
Mutaties in reserves	818	(482)	(1.300)
Resultaat na bestemming	-	379	379

Het totaal van de reserves volgens de balans ultimo 2011 bedraagt € 4,4 miljoen, inclusief de reserve overlopende activiteiten. Dit is inclusief het saldo van de rekening van baten en lasten. Voor een goede beoordeling van de financiële positie dienen ook de niet uit de balans blijvende (financiële) risico's in ogenschouw te worden genomen. Tevens dienen de voorzieningen hierbij beschouwd te worden en het vermogen wat bij de deelnemende gemeenten beschikbaar is. De belangrijkste financiële risico's voor de Regio zijn toegelicht in de paragraaf weerstandsvermogen van het jaarverslag (zie hoofdstuk 2). Tevens is dit nader toegelicht in paragraaf 3.2 van dit verslag.

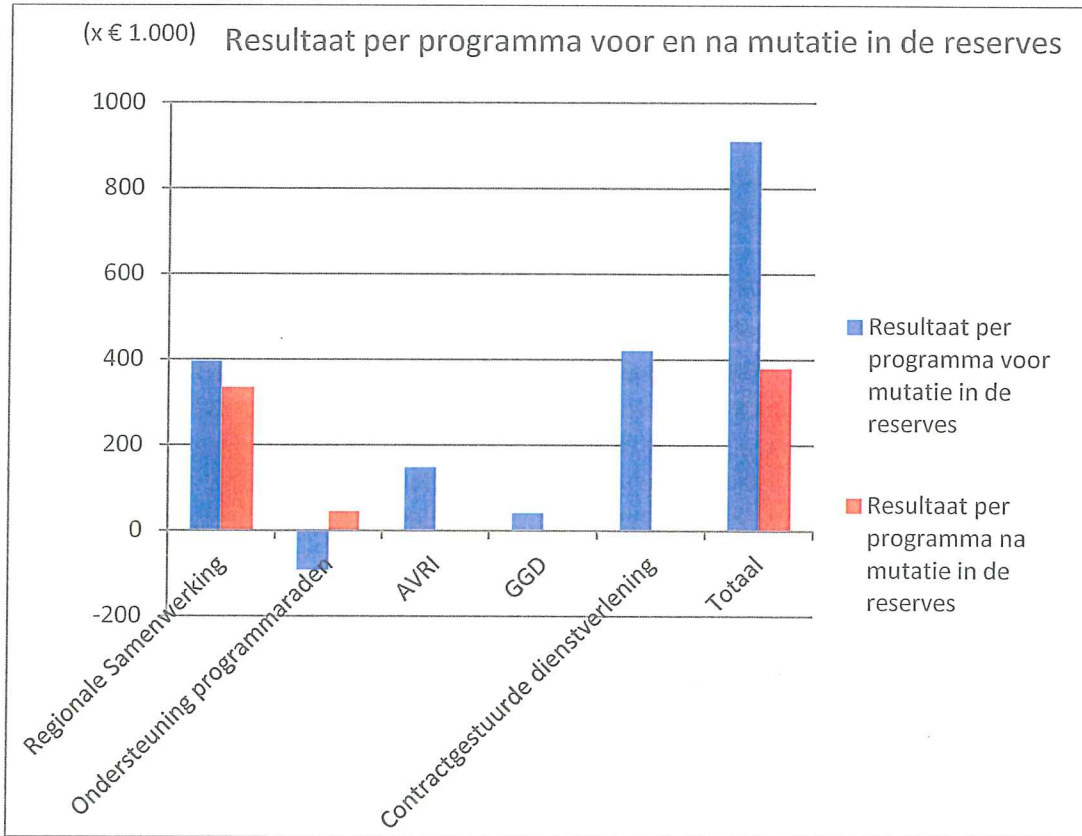
In onderstaande grafiek is een overzicht van de baten en lasten per programma opgenomen.



Analyse opmerkelijke verschillen werkelijk resultaat ten opzichte van begroot resultaat

In de jaarrekening is per programma een uitgebreide analyse opgenomen van de begrote versus de werkelijke baten en lasten.

Het resultaat zoals gepresenteerd in de programmarekening na mutatie in de reserves bedraagt € 379.000, het resultaat voor mutatie in de reserves bedraagt € 861.000. Dit blijkt ook uit de volgende tabel:



Het resultaat na bestemming betreft een resultaat van de programma's Regionale Samenwerking (€ 334.000) en Ondersteuning programmaraden (€ 45.000).

5 Controlebevindingen en aanbevelingen

5.1 AVRI Realisatie B.V.

De deelneming AVRI Realisatie B.V. (tot 21 november 2011 genaamd AVRI Ontwikkeling B.V.) is met een bedrag van € 108.000 afgewaardeerd. Reden voor deze afwaardering ligt in het feit dat uit nader onderzoek is gebleken dat de deelneming tot en met 2005 is gewaardeerd op basis van nettovermogenswaarde in plaats van op verkrijgingsprijs. Conform de verslaggevingsregels van de Regio, het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV), heeft afwaardering naar verkrijgingsprijs plaatsgevonden.

5.2 Uitbestede werkzaamheden

Sinds het belastingjaar 2008 wordt de oplegging en de inning van de afvalstoffenheffing van de AVRI uitgevoerd door de gemeenschappelijke regeling 'Belastingsamenwerking Rivierenland' (BSR). Met BSR zijn afspraken gemaakt over de verantwoordelijkheden voor het juist en volledig opleggen en innen van de afvalstoffenheffing, alsmede over de rechtmatigheid. BSR levert op korte termijn een rechtmatigheidsverklaring aan de Regio. Naar verwachting zal in het kader van rechtmatigheid een goedkeurende controleverklaring worden verstrekt.

Daarnaast heeft Regio Rivierenland sinds dit jaar de salarisadministratie uitbesteed aan Driessen. De Regio heeft met dit kantoor afspraken gemaakt over een juiste en volledige en rechtmatige verwerking van de salarissen. Driessen levert een ISAE 3402 verklaring waaruit blijkt dat de salarisverwerking conform de vereisten heeft plaatsgevonden.

5.3 Afboeking debiteuren afvalstoffenheffing

De inning van debiteuren afvalstoffenheffing is overgedragen aan BSR. Tussen de administratie van de AVRI en BSR is een verschil in aansluiting ontstaan van € 450.000. In 2011 is dit verschil rechtgetrokken. Tevens is de systematiek voor het bepalen van de voorziening afvalstoffenheffing nader beoordeeld.

Vorderingen van vóór 2008 zijn volledig voorzien. Voor de jaren 2009 tot en met 2011 is een nieuwe systematiek voor het bepalen van de voorziening opgesteld. Deze berekening is gebaseerd op het gemiddelde van de werkelijke ontvangsten per jaar. Op basis van deze berekening zijn de percentages als volgt gewijzigd:

Jaar	Percentage voorzien nieuw	Percentage voorzien oud
2008	100%	100%
2009	53%	100%
2010	44%	50%
2011	27%	1% van opgelegde aanslagen

Er is besloten om voor de berekening van de voorziening voor het laatste jaar geen gebruik meer te maken van een percentage van de opgelegde aanslagen. De opgelegde aanslagen worden lager (de tarieven dalen) en door de huidige economische omstandigheden wordt verwacht dat het openstaand saldo toe zal nemen. Per saldo stijgt de voorziening ultimo 2011

met € 26.000 tot € 619.000. Eind 2012 zullen de percentages opnieuw worden geëvalueerd en indien nodig worden bijgesteld.

5.4 Lening Stichting Kringloop Rivierenland Secunda

Conform voorgaande jaren is een voorziening gevormd voor de lening aan de kringloopwinkel. Vanwege strategische redenen is deze voorziening niet zichtbaar opgenomen in de jaarrekening. In 2010 zijn afspraken gemaakt met de kringloopwinkel over aflossing van de lening (in 10 jaar) en betaling van rente. De eerste aflossingstermijn is inmiddels ontvangen, waarmee de stand van de lening ultimo 2011 is gedaald tot € 79.000, de voorziening is overeenkomstig aangepast. Vanwege het voorzichtigheidsprincipe en de bezuinigingen bij gemeenten, bent u van mening dat de voorziening gehandhaafd dient te blijven. Wij kunnen ons hiermee verenigen, maar adviseren u jaarlijks kritisch te beoordelen of de voorziening gehandhaafd dient te blijven.

5.5 Voorziening Nazorg/Eindafwerking/Afvalstoffenheffing

In de jaarrekening zijn mutaties in de voorzieningen voor de nazorg en eindafwerking van de stortplaats van de AVRI. De voorziening nazorg is bestemd voor het eeuwigdurende onderhoud ná overdracht van de stortplaats aan de Provincie Gelderland. De voorziening eindafwerking is bestemd voor het afdekken en afwerken van de stortplaats ná beëindiging van de activiteiten, vóór de overdracht aan de Provincie. De voorziening afvalstoffenheffing betreft de egalisatie van tarieven vanwege de verschillen tussen de kosten en opbrengsten uit de afvalstoffenheffing.

Voorziening Nazorg

De voorziening nazorg stortplaats is ultimo 2011 opgeheven. Aan de Provincie Gelderland is hiervoor een bedrag betaald van € 1,6 miljoen, wat € 1,8 miljoen minder is dan de stand van de voorziening. Het doelvermogen van € 4,3 miljoen wat in 2017 beschikbaar moet zijn, wordt nu opgebouwd door de Provincie Gelderland. Uit het aanslagbiljet van de Provincie Gelderland blijken geen verdere risico's voor de Regio. Het restant van de voorziening is derhalve niet meer benodigd en toegevoegd aan het resultaat van de AVRI.

Voorziening Eindafwerking

De voorziening eindafwerking is gevormd voor het afwerken van de stortplaats op het moment van sluiting. Deze eindafwerking zal in 2015 plaatsvinden, in dat jaar wordt de stortplaats gesloten.

Voorziening inzameling

De voorziening inzameling (afvalstoffenheffing) bedraagt ultimo 2011 € 8,5 miljoen (2010: € 5,6 miljoen). Deze voorziening is bestemd voor het dekken van kosten die de opbrengst van afvalstoffenheffing in een jaar overschrijdt. Reden voor de relatief grote dotatie is het steeds bedrijfsmatiger en efficiënter werken, de relatief hoge opbrengsten voor afval en de vrijval van het resterende bedrag uit de voorziening nazorg stortplaats ad € 1,8 miljoen.

Het doel van de Regio is om het grootste deel van deze voorziening terug te geven aan de burger middels een daling van het tarief van de afvalstoffenheffing. Het door het bestuur vastgestelde maximumbedrag van de voorziening is al enkele jaren overschreden. Zie tevens paragraaf 3.3.

5.6 Subsidie RSP

De vierjaarstermijn van de RSP subsidie is per 31 december 2011 afgelopen. Gebleken is dat afronding voor deze datum niet mogelijk was, zodat de Regio uitstel heeft aangevraagd en inmiddels ontvangen. De provincie heeft echter aangegeven dat de verplichtingen wel voor 31 december 2011 aangegaan dienen te zijn en dat de kosten uiterlijk 1 juli 2012 betaald moeten zijn. Vooralsnog dient de verantwoording wel voor 1 juni 2012 bij de Provincie Gelderland te zijn ingediend. Met name dit laatste lijkt een onredelijke eis, aangezien de betalingen binnen de periode 1 juni 2012 (en wellicht nog eerder)-1 juli 2012 hiermee geschat zullen moeten worden. Ultimo 2011 staat een bedrag van € 2,4 miljoen onder de overlopende passiva 'geparkeerd'. Dit bedrag dient of uitgegeven te worden in het kader van RSP, of terugbetaald te worden aan de Provincie Gelderland.

5.7 Rechtmatigheid

Wij zijn nagegaan of de financiële beheershandelingen tot stand zijn gekomen binnen de grenzen van de door het Algemeen Bestuur geautoriseerde begroting. Wij constateren binnen enkele programma's en investeringskredieten overschrijdingen op lastenniveau ten opzichte van de gewijzigde begroting.

Deze overschrijdingen ten opzichte van de begrote lasten zijn door het Dagelijks Bestuur in de toelichting op de programmarekening toereikend toegelicht. Het Dagelijks Bestuur stelt het Algemeen Bestuur voor genoemde overschrijdingen te autoriseren in het kader van de vaststelling van de jaarrekening 2011. Vooruitlopend hierop zijn wij hiervan reeds uitgegaan bij het vormen van ons rechtmatigheidoordeel.

5.8 Single information en Single audit

Wij hebben de in de SiSa-bijlage van de jaarrekening genoemde specifieke uitkeringen gecontroleerd met inachtneming van de Nota verwachtingen accountantscontrole 2011. Op grond van ons onderzoek hebben wij bij de navolgende specifieke uitkeringen (geen) fouten en/of onzekerheden geconstateerd die de voor SiSa geldende rapporteringstolerantie overschrijden.

Nummer specifieke uitkering conform Sisa-bijlage 2011	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting
E11B	Nationaal Samenwerkingsprogramma Luchtkwaliteit (NSL)	n.v.t.	€ -	n.v.t.
E27B	Brede doeluitkering verkeer en vervoer	n.v.t.	€ -	n.v.t.

6 Diverse mededelingen

In onderstaand schema hebben wij een aantal onderwerpen opgenomen die u als Algemeen Bestuur behulpzaam kunnen zijn bij het vervullen van uw controlerende rol.

Aandachtsgebied	Mededeling
<p>Algemeen aanvaarde controlestandaarden Onze controle is verricht overeenkomstig in Nederland algemeen aanvaarde richtlijnen met betrekking tot controleopdrachten en het Besluit Accountantscontrole Provincies en Gemeenten. Dit betekent dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen onjuistheden van materieel belang bevat. Onderdeel van onze controle is het uitvoeren van een evaluatie van de interne beheersingsmaatregelen teneinde de mate en diepgang van onze testwerkzaamheden te plannen.</p>	<p>Bij de jaarrekening 2011 zullen wij een goedkeurende controleverklaring afgeven op het gebied van zowel de getrouwheid alsmede de rechtmatigheid.</p>
<p>Belangrijke verslaggevingsgrondslagen Wij beoordelen de keuze van en de wijzigingen in belangrijke verslaggevingsgrondslagen en controleren de toepassing van nieuwe verslaggevingstandaarden volgens het Besluit Begroting en Verantwoording voor provincies en gemeenten</p>	<p>Er hebben zich in 2011 geen belangrijke wijzigingen voorgedaan in de gehanteerde verslaggevingsgrondslagen.</p>
<p>Beoordelingen en schattingen van het management Voor het opstellen van de jaarrekening moeten vaak schattingen worden gemaakt. Bepaalde schattingen zijn van bijzonder belang door hun invloed op de jaarrekening en de waarschijnlijkheid dat toekomstige gebeurtenissen significant afwijken van de verwachtingen van het Dagelijks Bestuur en het management.</p>	<p>Wij onderschrijven de schattingen en de wijze waarop deze worden gemaakt door het management en het Dagelijks Bestuur.</p>
<p>Volledigheid verplichtingen, claims, risico's en garanties De gemeenschappelijk regeling Regio Rivierenland gaat gedurende een boekjaar tal van transacties aan. Het overgrote deel van deze transacties hebben hun weerslag in de financiële administratie. Een deel van de door uw gemeenschappelijke regeling in 2011 aangegane transacties heeft geen weerslag in de financiële administratie, terwijl hieruit wel financiële consequenties kunnen volgen. Als voorbeeld in dit kader noemen wij afgesloten contracten en aansprakelijkheidsstellingen.</p>	<p>Aangezien wij als accountant niet in staat zijn vast te stellen dat alle niet uit de administratie blijkende relevante verplichtingen, risico's en garanties volledig en juist in de jaarrekening zijn verwerkt, hebben wij het Dagelijks Bestuur gevraagd schriftelijk te bevestigen dat bij het opmaken van de jaarrekening alle relevante (en bekende) feiten en omstandigheden zijn betrokken. Wij zullen deze bevestiging d.d. 11 april 2012 ontvangen.</p>

Aandachtsgebied	Mededeling
Controleverschillen	De door ons uit de controle geconstateerde materiële controleverschillen zijn in de jaarrekening 2011 verwerkt.
<p>Onze mening over de gehanteerde waarderingsgrondslagen en naleving van wettelijke bepalingen en richtlijnen voor de financiële verslaggeving</p> <p>Wij bespreken met het Dagelijks Bestuur en management de kwaliteit en niet alleen de aanvaardbaarheid, van de gehanteerde waarderingsgrondslagen, de consistente toepassing daarvan alsmede de duidelijkheid en volledigheid van de jaarverslaggeving. In deze bespreking komen tevens zaken aan de orde die een significante invloed hebben op de kwaliteit van de jaarverslaggeving, zoals:</p> <ul style="list-style-type: none"> - nieuwe of gewijzigde waarderingsgrondslagen; - schattingen, beoordelingen en onzekerheden; - bijzondere transacties; - waarderingsgrondslagen met betrekking tot significante jaarrekeningposten, inclusief het tijdstip waarop transacties plaatsvinden en de periode waarin die worden verantwoord. 	<p>De gekozen waarderingsgrondslagen zijn aanvaardbaar en consistent toegepast met betrekking tot de significante jaarrekeningposten en bijzondere transacties. Dit geldt tevens voor het tijdstip waarop die transacties hebben plaatsgevonden, de periode waarin zij zijn verantwoord en de desbetreffende toelichtingen in de jaarrekening.</p>
<p>Werking van de interne beheersingsmaatregelen (waaronder de continuïteit en betrouwbaarheid) van de geautomatiseerde gegevensverwerking</p> <p>In het kader van de controle van de jaarrekening brengt de accountant verslag uit omtrent zijn bevindingen met betrekking tot de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Onze controle was niet primair gericht op het doen van een uitspraak omtrent de continuïteit en betrouwbaarheid van (delen van) de geautomatiseerde gegevensverwerking en wij hebben daartoe ook geen opdracht van het management ontvangen.</p>	<p>Wij zijn van mening dat de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking aan de minimaal daaraan te stellen eisen voldoet.</p>
<p>Overige informatie in documenten die de gecontroleerde jaarrekening bevatten</p>	<p>Uit hoofde van onze wettelijke controletaak hebben wij alleen de jaarrekening gecontroleerd. De in de jaarrekening opgenomen kengetallen en toelichtingen daarop, hebben wij niet gecontroleerd. Het jaarverslag is door ons beoordeeld op mogelijke tegenstrijdigheden met de jaarrekening.</p>
<p>Verschillen van inzicht met het management over administratieve en verslaggevingskwesties</p>	<p>Er waren geen verschillen van inzicht met het Dagelijks Bestuur en management over de waarderingsgrondslagen, de financiële administratie, de verslaggeving of onze controlewerkzaamheden.</p>

Aandachtsgebied	Mededeling
<p>Materiële fouten, fraudes en illegale handelingen</p>	<p>Hoewel hier niet specifiek op gericht, hebben onze controlewerkzaamheden het afgelopen jaar geen materiële fouten, fraudes of andere illegale handelingen, uitgevoerd door het Dagelijks Bestuur, management of andere werknemers, aan het licht gebracht.</p>
<p>Onze onafhankelijkheid Onafhankelijkheid is naast deskundigheid een van de pijlers van onze beroepsuitoefening. Wij hechten aan onze reputatie op het gebied van deskundigheid en onafhankelijkheid. Wij kennen een groot aantal maatregelen, vastgelegd in een continu geactualiseerde database, die de onafhankelijkheid dienen te waarborgen. Periodiek wordt de naleving van interne en externe onafhankelijkheidsvoorschriften beoordeeld, bijvoorbeeld ten aanzien van potentieel conflicterende diensten en de financiële onafhankelijkheid. Onze professionals moeten jaarlijks hun onafhankelijkheid bevestigen.</p>	<p>Wij voldoen op alle punten aan de onafhankelijkheidsregelgeving die op ons van toepassing is.</p>