Adviesfunctie Gemeenschappelijke Regelingen
Milieusamenwerking Afvalverwerking
Regio Nijmegen (MARN)
Stella van Hees FC
Marcel Meier AA
April 2022

Adviesrapport

Jaarstukken 2021

&

Begroting 2023

MARN

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave **2**
……..in één oogopslag **3**
Inleiding **4**
1. Advies **5**
1.1 Complexiteit bij dit advies 5
1.2 Advies bij de jaarstukken 2021 5
1.3 Advies bij de begroting 2023 en de gewijzigde begroting 2022 5
2. Kaders **6**
2.1 BRN-norm 6
3. Algemeen **6**
4. Jaarstukken 2021 **7**
4.1 Algemeen 7
4.2 Controleverklaring accountant 7
4.3 Fiscaliteiten 7
4.4 Begroting 2021 en managementrapportages 7
4.5 Resultaatanalyse 8
4.6 Balanstoelichting 8
4.7 Voorstel bestemming resultaat 9
5. Begroting 2023 **9**
5.1 Algemeen **9**
5.2 BRN-normen, BBV-normen en overige kaders **9**
5.3 Begrotingsanalyse **9**
5.4 Meerjarenbegroting **10**
6. Weerstandsvermogen **10**
6.1 Algemene reserve 10
6.2 Bestemmingsreserves 10
6.3 Risico's 11
Bijlagen 1 **1**

Nijmegen

.....in één oogopslag

JAARREKENING

Goedkeurende accountantsverklaring

Rekeningresultaat	€ 114.016
Uitkering reserve gronden	€ 451.746
Totaal	€ 572.347

De MARN stelt voor het gerealiseerde resultaat 2021 toevoegen aan de winstreserve en niet uit te keren; Wij adviseren de gemeenten om hun standpunt hierover in hun zienswijze op te nemen.
Bestemmingsreserve ad € 451.746 uitkeren aan gemeenten in twee delen, in juli en oktober 2022.

VERMOGENSPOSITIE

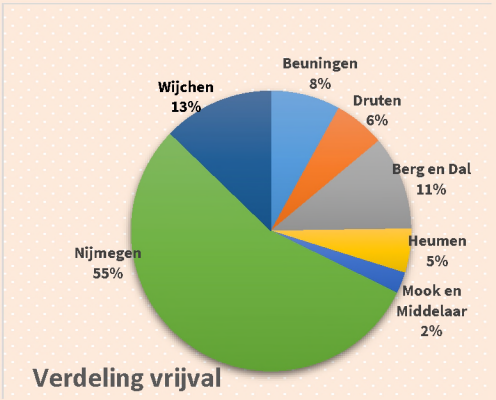
Bestemmingsreserves*

- € 8.782.378 vóór vrijval reserve **
- € 8.355.203 na vrijval reserve***

*Na vrijval uitkering reserve uit 2021 in 2022, zie bijlage 1 7 gemeenten
** regel 5 schema
*** regel 6 schema

BEGROTING

- 2022 sluitend met positief saldo € 87.288
- 2023 sluitend met positief saldo € 69.144
- Begroting is conform verslaggevingsregels (BBV) en voldoet aan BRN-richtlijn.
- Geen aansluiting kunnen vaststellen tussen de begroting 2022 en de primitieve begroting 2023-2026. Het advies is de cijfers te verduidelijken.



ADVIES

- In te stemmen met de jaarrekening 2021 en met de resultaatbestemming onder voorbehoud van juiste verwerking van de BTW op de schadeclaim van de ARN.
- In te stemmen met de uitbetaling uit de reserve uit 2021 ad € 451.746 aan de deelnemende gemeenten
- De toelichting in de begroting 2023 aan te passen en de aangepaste begroting 2023 na te zenden aan de gemeenten.
- Het Algemeen bestuur te vragen om de aanpassingen van het Dagelijks bestuur te controleren op de gevraagde onderdelen op de ingediende meerjarenbegroting 2023. Na verwerking hiervan kan worden ingestemd met de begroting 2023.

DEELNEMERSAANDEEL in resultaat & vrijval gronden

Gemeente	Inwoners 1-1-2021	Voorstel uitkering in 2022	Begroting 2023
Beuningen	25.950	€ 34.315	€ 36.613
Druten	19.031	€ 25.166	€ 25.751
Berg en Dal	34.980	€ 46.256	€ 47.436
Heumen	16.455	€ 21.759	€ 22.394
Mook en Middelaar	7.896	€ 10.441	€ 10.840
Nijmegen	177.500	€ 234.716	€ 242.260
Wijchen	41.230	€ 54.520	€ 55.872
Totaal	**323.042**	**€ 427.173**	**€ 441.165**

Inleiding

Dit adviesrapport bevat de uitkomsten van de beoordeling van de jaarstukken 2021 en de begroting 2023 van de GR MARN.
Hierbij hebben wij een advies geformuleerd voor de zienswijze die de GR MARN vraagt aan de deelnemende gemeenten bij de begroting 2023 en een advies bij de vaststelling van de jaarstukken 2021 en resultaatbestemming 2021. Op 26 april 2022 hebben wij onze bevindingen afgestemd met mevrouw Nuytinck-Heijs, secretaris van de GR MARN.

Tijdschema zienswijze
Het Dagelijks Bestuur van de GR MARN heeft de jaarstukken 2021 en de begroting 2023 op 10 maart 2022 vastgesteld en de definitieve versies zijn op 29 maart 2022 aangeboden aan de Adviesfunctie Gemeenschappelijke Regelingen Regio Nijmegen (hierna: Adviesfunctie, of wij).
Volgens de planning van de Begroting Richtlijnen Regio Nijmegen (BRN 2023) geeft de Adviesfunctie een advies aan de deelnemende gemeenten op 30 april 2022 en zullen gemeenten uiterlijk 23 juni 2022 hun zienswijze indienen. De vaststelling van deze begroting en jaarstukken door het AB is gepland op 7 juli 2022.

Werkwijze Adviesfunctie
Voor de beoordeling van de jaarstukken en de begroting hebben de gemeenten in de Regio Nijmegen de Adviesfunctie Gemeenschappelijke Regelingen opgericht. Als Adviesfunctie beoordelen wij de jaarstukken en de begroting en brengen hierover advies uit aan de regiogemeenten.

Vertrekpunt bij de beoordeling zijn de Begrotingsrichtlijnen Regio Nijmegen (BRN 2023), die de gemeenten in de Regio Nijmegen vastgesteld hebben. De index op de gemeentelijke bijdragen voor 2023 is 2,70%. Hieraan toetsen wij. Voor een uitgebreide toelichting op de indexeringssystematiek verwijzen wij naar hoofdstuk 2 *Kaders*. Wij hebben de bijzonderheden die gelden voor GR MARN verder in dit rapport toegelicht.

Onze beoordeling van de jaarstukken richt zich op de financiële verantwoording en het voorstel over de bestemming van het resultaat van de GR MARN. Op basis van de accountantscontrole gaan wij uit van de juistheid van de jaarrekeningcijfers en richten wij ons op een beoordeling van deze cijfers. Daarbij nemen wij de bevindingen in het accountantsverslag mee. Daarmee valt een inhoudelijke beoordeling van geleverde prestaties buiten de scope van onze werkzaamheden.
De beoordeling van de begroting richt zich allereerst op het realiteitsgehalte van de raming en de toepassing van de BRN-norm vooral op het jaar 2023. De meerjarenraming gebruiken wij met name als basis voor de beoordeling van de vermogenspositie.
Een inhoudelijke beoordeling van beleidsvoornemens valt buiten de scope van onze werkzaamheden.

Zowel bij de jaarstukken als de begroting nemen wij de risico's en de risicobeheersing in ogenschouw en beoordelen wij de vermogenspositie en met name het verloop van de reserve.

1. Advies

1.1 Complexiteit bij dit advies

In 2021 heeft de Gemeente West Maas en Waal een uittredingsverzoek ingediend en deze is door het Algemeen Bestuur op 25 november 2021 bewerkstelligd per 1 januari 2022. Zie § 4.1
Aangezien de besluitvorming rondom het uittreden van de gemeente West Maas en Waal aan het eind van het jaar 2021 heeft plaats kunnen vinden, heeft de verwerking van deze uittreding zijn invloed gehad op de adviezen van de Adviesfunctie. In het rapport zullen deze effecten nader worden toegelicht.
De kanttekening die de Adviesfunctie hierbij wil plaatsen is dat MARN de jaarrekening 2021 en de begroting 2023 in een eerder stadium heeft opgesteld met de kennis van toen (tijdspad oktober 2021-maart 2022). De fiscale BTW-aspecten bij de claim van de ARN aan de MARN en aan de uittredende gemeente West Maas en Waal vragen om een nader onderzoek rondom de financiële verwerking hiervan in de jaarrekening 2021 en de begrotingen 2021 en verder. Deze informatie kwam bij ons na ontvangst van de stukken (jaarstukken 2021 en begroting 2023) en deze informatie maakt de beoordeling van de huidige stukken complex.

Ontvangen stukken
Voor deze beoordeling heeft de Adviesfunctie een deel van de benodigde stukken ontvangen. Deze zijn de jaarrekening 2021 en de begroting 2023. De primitieve begroting 2022, de mutaties hierop en de gewijzigde begroting 2022 ontbreken in de begroting 2023. Bovendien ontbreekt een deugdelijke toelichting waardoor wij ook via deze wijze de diverse aansluitingen niet kunnen vaststellen. De GR- adviesfunctie heeft met de Marn op 26 april 2022 afgesproken dat de begroting 2023 hierop zal worden aangepast en zal worden nagezonden.

1.2 Advies bij de jaarstukken 2021

Wij adviseren de deelnemende gemeenten van de GR MARN om:

1. In te stemmen met de jaarrekening 2021, met de kanttekening dat de ontvlechting van de gemeente West Maas en Waal op een correctie manier is uitgevoerd. We steunen hierbij op de bevindingen van de accountant die geconstateerd heeft dat dit op en juiste manier heeft plaatsgevonden.
   We maken wel een voorbehoud rondom de juiste verwerking van de BTW rondom de claim van de ARN bij de vaststelling van de jaarrekening.
2. In de zienswijze van de deelnemende gemeenten een standpunt in te nemen ten aanzien van het winstbestemmingsvoorstel van de MARN van € 114.016. Punt van aandacht is een mogelijke aanpassing van de gemeentelijke begroting hierop.
3. In te stemmen met het betalingsvoorstel om de uitkering uit de reserve uit 2021 ad € 451.746 in twee delen aan de deelnemende gemeenten uit te betalen (juli en oktober 2022). Conform voorgaande jaren.

1.3 Advies bij de begroting 2023 en de gewijzigde begroting 2022

Wij adviseren de deelnemende gemeenten van de GR MARN om:

Het Algemeen bestuur te vragen om de door de adviesfunctie voorgestelde aanpassingen door het Dagelijks bestuur te controleren op de gevraagde onderdelen (zie paragraaf 1.1) ten aanzien van de ingediende meerjaren begroting 2023. Na verwerking hiervan kan worden ingestemd met de begroting 2023 en gewijzigde begroting 2022. De opmerkingen hebben vooral betrekking op de financiële verwerking en de daarbij ontbrekende toelichting behorende bij de uittreding van de gemeente West Maas en Waal.

2. Kaders

2.1 BRN-norm

De index op de gemeentelijke bijdragen voor 2023 is 2,70%.

De BRN-indexering op de gemeentelijke bijdragen wordt bepaald op en gaat uit van:

1. Het centraal economisch plan (CEP), gepubliceerd in maart 2021. Het gaat dan om het CEP 2021 bijlage Middelen en Bestedingen 2023.
2. Uit de onder 1 genoemde bijlage wordt genomen:
   a. de "beloning werknemers overheidssector, prijsmutatie uit de kolom bestedingen" als indexering voor het loondeel;
   b. het Bruto Binnenlands Product marktprijzen, prijsmutatie" als indexering oor de materiële lasten.
3. Deze indexering wordt met een weging van 70% voor loon en 30% voor materieel berekend tot één BRN-index voor de gemeentelijke bijdragen.
4. Er wordt één jaar geactualiseerd, gebaseerd op de gegevens uit de MEV septemberpublicatie 2021. Het gaat dan om de bijlage Middelen en bestedingen 2022. Deze actualisatie is verwerkt in de BRN-index 2023.

3. Algemeen

Hierna volgen de algemene bevindingen welke zowel de begroting als de jaarstukken raken.
De gemeenschappelijke regeling is een rechtspersoonlijkheid bezittend samenwerkingsverband, dat is opgericht op grond van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen (WGR[1]).
Sinds 2017 is de GR MARN aandeelhouder van en leverancier van afval aan ARN B.V. Door de huidige taken is de ondersteuning sinds 2018 beperkt tot een minimale formatie (secretaris 0,3 fte) dat door de Dar N.V. uitgevoerd wordt.

Gronden
Sinds 2017 heeft de GR MARN heeft geen gronden meer in eigendom en hierdoor vervallen alle daarmee verband houdende rechten met ARN B.V. zijnde inkomsten uit huur en pacht van gronden.

Vrijval bestemmingsreserve
De opbrengst uit de grondverkoop van de regeling in 2017 is gestort in de Bestemmingsreserve *"Uitkering gemeenten"*. Jaarlijks komt een bedrag vrij en wordt aan de deelnemende gemeenten uitgekeerd conform *Schema vrijval en uitkeringen aan gemeenten sinds 2017* in de bijlage.

Uittreden Gemeente West Maas en Waal
In 2021 heeft de Gemeente West Maas en Waal een uittredingsverzoek ingediend en deze is door het Algemeen Bestuur op 25 november 2021 bewerkstelligd per 1 januari 2022. Zie § 4.1

Onderzoeken
In 2021 heeft de werkgroep *MARN+* het onderzoek van Royal Haskoning DHV afgerond en vervolgens is de MARN onder andere nader in gesprek geweest met de provinciale adviesgroep Warmte. Het huidige onderzoek geeft inzichten en het is nu aan de kansrijke gemeenten om te besluiten om hier vervolgonderzoek aan te wijden om mogelijk een warmtenet in de toekomst te kunnen aanleggen. Het nieuwe bestuur zal hierover het komende jaar de nadere besluiten over nemen.

[1]Link van de wet: https://wetten.overheid.nl/BWBR0003740/2021-07-01

4. Jaarstukken 2021

4.1 Algemeen

In algemene zin verwijzen wij hier naar de inhoud van het jaarverslag en hieronder geven wij de belangrijkste gebeurtenissen afgelopen jaar weer.

Afspraken uittreding gemeente West Maas en Waal

De MARN heeft met de uittredende gemeente *West Maas en Waal* de volgende afspraken gemaakt:

A. Het ***financieel nadeel*** voor de MARN vanwege het uittreden (ad € 718.198[2]) wordt door gemeente West Maas en Waal in de periode 2021 tot en met 2025 gecompenseerd. Dit financieel nadeel bestaat uit de volgende posten:
   - € 641.071 voor schade die ARN lijdt vanwege de ontheffing en uittreding (WMW) en die op de MARN verhaalt
   - € 77.127 voor schade die MARN de komende 5 jaar lijdt uit de bestaande verplichtingen van de MARN

B. Gemeente West Maas en Waal behoudt tot en met 2036 het ***recht*** op het jaarlijkse aandeel op de uitkering uit de vrijval uit de bestemmingsreserve gronden en de rentebaten conform schema uit 2017 in de bijlage 1.
   Het totaalbedrag van deze recht is € 650.052 en bestaat uit de volgende posten:
   - vrijval gronden: € 505.430 en
   - rentebaten-deel: € 144.622.

Dit aandeel is de afgelopen jaren (2018 t/m 2021) gemiddeld 5,62%. Als verdelingsmaatstaf is het inwonersaantal (periode 2018 t/m 2021) gehanteerd zoals opgenomen in de BRN 2019, 2020, 2021 en 2022.

Punt van aandacht
Na vaststelling van de jaarrekening 2021 werd de Marn geconfronteerd met de toevoeging van BTW kosten op de claim van de ARN. De Marn doet nader onderzoek en zal zo nodig de jaarrekening 2021 hierop aanpassen.

4.2 Controleverklaring accountant

De accountant heeft een goedkeurende controleverklaring afgegeven voor getrouwheid en rechtmatigheid. De rekening voldoet aan de wettelijke financiële kaders (o.a. Wet fido, het BBV en de WNT). Voor nadere informatie verwijzen wij naar pagina 28 en verder van de jaarrekening 2021.

4.3 Fiscaliteiten

BTW

Ten aanzien van de BTW geldt dat de MARN niet BTW plichtig is.

VPB

Na verkoop van de grond heeft de GR MARN geen ondernemersactiviteiten meer voor de omzetbelasting. Ten aanzien van de VPB is gesteld dat de verkoop van gronden als vermogensbeheer beschouwd wordt en de overige activiteiten[3] als niet VPB- plichtig zijn.

4.4 Begroting 2021 en managementrapportages

De primitieve begroting 2021 van de MARN is op 24 juni 2021 door het Algemeen Bestuur vastgesteld en vervolgens ter kennisname aan het College van Gedeputeerde Staten van Gelderland verzonden. Het College van Gedeputeerde Staten van Gelderland heeft laten weten dat op basis van de ingediende stukken de MARN onder het repressieve toezicht zal blijven vallen.

---

[2] Bedragen exclusief Btw

[3] De MARN ondersteunt de deelnemende gemeenten bij de bescherming van het milieu op de onderwerpen afval, bodem, externe veiligheid handhaving, klimaat en energie, aldus de site van de MARN

Door de verwerking van de uittreding van de gemeente West Maas en Waal (in november jl.) in de administratie van de MARN is de begroting 2021 niet meer actueel.

4.5 Resultaatanalyse

In principe worden alle kosten van de MARN bekostigd uit de rentebaten vanuit de lening aan de ARN B.V. De omvang van deze renten in 2021 (€ 273.356 tegen een begroot bedrag € 289.627) is in principe ruim voldoende om de kosten van producten Bestuur, Afvalverwerking (en onvoorzien) te bekostigen. Verder zou het positief resultaat ingezet worden voor projecten. Zie “projecten” onder toelichting resultaat [2].
De jaarrekening van de MARN sluit met een voordelig saldo van € 114.016 tegen een begroot resultaat van € 101.393. Het huidige resultaat valt met € 13.231 hoger uit dan voorzien.

4.6 Balanstoelichting

Algemeen
De bezittingen van de MARN zitten vast in de financiële vaste activa (aandelen ARN). Verwacht mag worden dat er geen wijziging zal komen in deze vaste activa. Daartegenover staat het vermogen van de MARN en een lening. Ten aanzien van het vermogen is besloten dat dit teruggebracht mag worden naar € 0 door een deel van de opbrengst uit de gronden jaarlijks vrij te laten vallen. Aangezien de lening lager is dan de vaste activa, zal de MARN op 31 december vrijwel altijd een liquiditeitstekort hebben. Uitkeren van winsten zodra de liquiditeit dit toelaat, is dan een bruikbaar instrument. Geadviseerd wordt dit als algemeen uitgangspunt te handhaven. Om die reden is dan ook gevraagd de uit te keren bedragen in twee termijnen te mogen uitbetalen.

Financiële verwerking uittreden gemeente West Maas en Waal
De verwerking van het uittreden van de gemeente West Maas en Waal in de jaarrekening en in de begroting 2022 en verder zorgt voor een toename van de balans 2021 van de MARN met € 718.197.

Nota weerstandsvermogen
Sinds 2014 is besloten om geen algemene reserve meer aan te houden, maar de in de begroting opgenomen post onvoorzien van € 10.000 als voldoende buffer te beschouwen. Derhalve is er geen Algemene reserve meer binnen de MARN.

Deelneming in ARN B.V

Aandelen ARN B.V.

Op de balans is de deelneming in de ARN opgenomen. Deze aandelen zijn tegen verkrijgingsprijs gewaardeerd en voor € 1,7 miljoen op de balans opgenomen. De MARN bezit 3.750 aandelen met een nominale waarde van € 454 per aandeel. Deze zijn 100% volgestort.

In de jaarrekening 2020 is het zichtbaar eigen vermogen van de ARN € 20,8 miljoen, aldus de toelichting in de jaarrekening van de MARN. Aangezien de MARN 51% van de ARN-aandelen bezit, heeft de MARN een aandeel van € 10,6 miljoen in het vermogen van de ARN. Voor de MARN betekent dit een stille reserve van € 8,9 miljoen, zijnde de overwaarde van de kapitaalinbreng. De MARN heeft de afgelopen jaren geen dividenduitkering van de ARN ontvangen.

Lening aan ARN B.V.

De MARN heeft sinds 2017 aan de ARN B.V een annuïtaire lening verstrekt van € 11,5 mln. met een vaste rente van 3,09% (inclusief risico-opslag) per jaar. Per 31 december 2021 bedraagt deze lening € 9,2 mln. conform schema uit 2017 in bijlage 1. Ter verzekering van de betaling van de termijnen van de koopprijs heeft ARN B.V. aan de GR MARN zekerheid verstrekt in de vorm van een eerste recht van hypotheek op de percelen die onderdeel uitmaken van de verkoop.
MARN heeft voor de verwerking van het afval van de deelnemers in MARN een vast tarief met een jaarlijkse indexering. De aanleverovereenkomst loopt tot 2026.

Geldlening MARN ter financiering deelname in ARN B.V. (2 mln.)

De MARN heeft in 2017 een lening afgesloten om haar deelname in de ARN te financieren. De rentekosten hiervan dekt de MARN uit de rentebaten vanuit de annuïtaire lening (van € 11,5 mln.) aan de ARN. Zie

paragraaf Lening aan ARN B.V. Deze lening is in 2021 omgezet in een annuïtaire lening waarvoor de MARN in 2021 een bedrag van € 91.505 heeft afgelost. Jaarlijks betaald nu de MARN € 114.549 euro aan rente en aflossing. In de jaren daarvoor betaalde de MARN jaarlijks alleen ± € 22.000 euro aan rente. Per 31 december 2021 bedraagt deze lening € 1.641.125. Aflossing van een lening is een mutatie in de liquide middelen en geen vermogensmutatie. De jaarlijkse aflossing van voornoemde lening van de GR MARN zal op termijn tot mindere liquide middelen gaan leiden.
De rentebaten van de GR MARN, uit de annuïtaire lening aan ARN B.V., nemen jaarlijks af en de eigen middelen (de opbrengsten uit grondverkoop in 2017 uit de bestemmingsreserve "Uitkering gemeenten") worden jaarlijks aan de deelnemende gemeenten uitgekeerd.

Punt van aandacht
In het rapport van bevindingen van de accountant wordt op pagina 10 melding gemaakt van een verwacht nadelig meerjarig effect met betrekking tot het vervallen van de verhuuropbrengsten versus de jaarlijkse toekomstige rentebaten. De adviesfunctie wil de deelnemende gemeenten op deze ontwikkeling attenderen.
De Marn verwerkt deze ontwikkeling verder in haar balansprognoses.

4.7 Voorstel bestemming resultaat

In de aanbiedingsbrief stelt het DB MARN aan het AB voor om:

A. de vrijval van de bestemmingsreserve ad € 427.173, zijnde € 451.746 minus € 24.573 van de vergoeding West Maas en Waal uit te keren uit te keren aan de 7 deelnemende gemeenten, op basis van het inwonersaantal per 1 januari 2021, opgenomen in de BRN 2022;
B. de vrijval ad € 24.753 uit te keren aan de uittredende gemeente West Maas en Waal conform de afspraken met deze gemeente;
C. De bedragen A in twee delen uit te keren (juli en oktober 2022);
D. Het resultaat ad € 114.016 toe te voegen aan de winstreserve. De MARN vraagt voor het eerst om een winstreserve te vormen.

Aanbeveling
Het vormen van een winstreserve en de onttrekking hieruit is voorbehouden aan het AB van de MARN. Het besluit hiervoor maakt onderdeel uit van het voorstel. Vanuit de adviesfunctie en gelet op beperkte bedrag kunnen we instemmen met het verzoek van het DB.
In de zienswijze van de deelnemende gemeenten adviseren we hierover een standpunt in te nemen.

5. Begroting 2023

5.1 Algemeen

In dit advies nemen wij alleen bijzondere (beleid)wijzigingen op.

Sinds 2017 is de MARN gestopt met de netwerkondersteuning en is nu vooral aandeelhouder en leverancier van afval aan ARN B.V. De inkomsten van de MARN bestaan alleen uit de aflossing en de rente baten uit de annuïtaire lening van € 11,5 mln. aan de ARN B.V. Door het uittreden van de gemeente West Maas en Waal is de balans en de exploitatie van de MARN aanzienlijk gewijzigd.

5.2 BRN-normen, BBV-normen en overige kaders

De taakvelden zijn conform BBV toebedeeld. De begroting 2023 voldoet aan de BRN-normen.

5.3 Begrotingsanalyse

De begroting bevat de kosten en baten uit de (financiële) relaties die de MARN heeft met de besloten vennootschap, ARN B.V. Zoals eerder vermeldt, is sinds 2018 de ondersteuning van de MARN door Dar N.V. uitgevoerd.

De enige inkomsten van de MARN zijn de dalende rentebaten uit de geldlening aan de ARN en daar tegenover staan de stijgende kosten van personeel, bestuur, advieskosten en rente lasten en aflossing van de (€ 2 mln.) lening voor de financiering van de deelname in de ARN B.V.
In de begroting 2023 is een gerealiseerd resultaat van € 69.144 opgenomen. (Exploitatiesaldo plus € 53.719 plus incidentele baten € 15.000 claim aan gemeente West Maas en Waal.)
Zie kosten verdeelstaat hieronder en voor meer informatie zie pagina 13 van de begroting.

5.4 Meerjarenbegroting

Zoals verwoord in hoofdstuk 3 (*Geldlening € 2 miljoen)* zal er door de aflossing op de geldlening van € 2 miljoen op termijn bij de GR MARN ook een liquiditeitsprobleem ontstaan. Bij ongewijzigd beleid op korte termijn zal over een paar jaar een liquiditeitstekort optreden. Het beleid hierop is aangepast door het exploitatieresultaat in de toekomst niet zondermeer uit te keren.

6. Weerstandsvermogen

6.1 Algemene reserve

Sinds 2014 beschikt de MARN geen Algemene reserve. De ze is door het Algemeen Bestuur opgeheven. Er wordt nu alleen nog een post onvoorzien van € 10.000 aangehouden. Voor meer info zie § 3.3 *Weerstandsvermogen* op pagina 7 van de begroting van de MARN.

6.2 Bestemmingsreserves

*Het **eigen vermogen** van de MARN in 2021 is als volgt*

Omschrijving	Bedrag	Toelichting	Nr.
Totaal vermogen per 1 januari 2021	€ 9.860.156	Voor vrijval gronden + winst 2021	[1]
Dotatie (resultaat 2021)	€ 114.016	Bij Winst 2021	[2]
Onttrekking (resultaat 2020)	€ 134.958	Af uitgekeerd	[3]
Onttrekking (Uitkering gemeenten 2020)	€ 437.389	Af uitgekeerd	[4]
Onttrekking (Afboeking WMW 2021)	€ 505.430	Af recht aan WMW	[5]
Balans per 31 december 2021	€ 8.896.395	Saldo incl. winst 2021	[6]

Toelichting

[1] Het eigen vermogen van de MARN per 1 januari 2021 bedraagt € 9.860.156 en dit is conform het afgesproken schema uit 2017. Dit bedrag is inclusief het realiseerde resultaat 2021 en de vrijval van reserve gronden.
[2] De winst uit 2021 bedraagt € 114.016 en deze is aan het eigen vermogen toegevoegd.
[3] Het gerealiseerd resultaat 2020 ad € 134.958 is conform afspraak aan de deelnemende gemeenten uitgekeerd.
[4] De vrijval 2020 uit hoofde van de grondverkoop ad € 437.389 is aan deelnemende gemeenten uitgekeerd. De uitkering aan de gemeenten (uit grondverkopen) verloopt tot en met de uitkeringen uit 2020 volgens het vastgesteld schema uit 2017. Zie bijlage.
[5] Door de verwerking van de uittredende gemeente wordt het recht van de gemeente West Maas en Waal (€505.430) in minder gebracht op de bestemmingsreserve uitkering gemeenten. Hierdoor is het schema uit 2017 aangepast met de cijfers uit de deze uittreding.
[6] Het eigen vermogen van de MARN per 31 december 2021 bedraagt € 8.896.395 en bestaat uit de bestemmingsreserve "*uitkeringen gemeenten*"[4] en het "gerealiseerd resultaat 2021".

*De **bestemmingsreserve** van de MARN in 2021 is als volgt*

[4] Dit bedrag is bedoeld voor de 7 deelnemende gemeenten vanaf 2021 en verder.

Omschrijving	Bedrag		Toelichting	Nr.
Bestemmingsreserve "uitkering aan gemeente" per 1 januari 2021	€	9.725.198	Voor vrijval gronden	[7]
Onttrekking (Uitkering gemeenten 2020)	€	437.389	Af uitgekeerd	[4]
Onttrekking (Afboeking WMW 2021)	€	505.430	Af recht aan WMW	[5]
Balans per 31 december 2021	**€**	**8.782.379**	Saldo 2021	[8]
Recht WMW 2021 t/m 2036	€	505.430	Af recht aan WMW	[5]
Totaal per 31-12-2021 incl. WMW vóór vrijval gronde uit 2021	**€**	**9.287.808**	Conform schema	[9]
Vrijval 7 gemeentes	€	427.173	Conform schema	[10]
Vrijval WMW over 2021	€	24.573	Conform schema	[11]
Totaal balans reserve uitkering gronden 7 gemeentes na vrijval	**€**	**8.355.203**	Conform schema	[11]

Toelichting

[7] Per 1 januari 2021 is de Bestemmingsreserve "Uitkering gemeenten" ad € 9.725.198. Dit bedrag is na de vrijval uit 2020 ad € 437.389 uit hoofde van de grondverkoop dat in 2022 aan de deelnemende gemeenten is uitgekeerd.

[8] Per 31 december 2021 is de bestemmingsreserve *"Uitkering gemeenten"* vóór vrijval ad € € 8.782.379[5].

[9] De posten [5] + [8] zijn bij elkaar € 9.287.808, conform voornoemde vastgestelde schema uit 2017.

[10] De vrijval vanuit 2021 *"Uitkering gemeenten"* voor de 7 gemeentes is ad € 427.173.

[11] Voor de gemeente West Maas en Waal is dit ad € 24.573.

[12] Total reserve na vrijval.

Het totaaloverzicht van de verdeling aan de deelnemende gemeenten is terug te vinden onder § 4.8.

De ontwikkeling van de reserves en de lening van de ARN is terug te vinden in de bijlage 1.

Conclusie

De uitkering aan de deelnemende gemeenten in 2021 e.v. is in de begroting opgenomen.

6.3 Risico's

De GR MARN bezit sinds 2017 geen gronden meer en kan dus niet meer aangesproken worden op toekomstige verantwoordelijkheden voor oplevering van schone gronden.

Het risico dat MARN loopt, is gelijk met de waarde van de aandelen die MARN op verkrijgingsprijs heeft in ARN B.V., zijnde een bedrag ad € 1,7 mln. Zie toelichting in hoofdstuk 3 onderdeel *Geldlening € 2 miljoen*.

Tevens zijn er geen claims van derden, noch zijn er bijzondere risico's in de deelnemingen (ARN B.V.) of rechtsgedingen.

[5] Bedrag van de 7 deelnemende gemeenten

Bijlagen 1

Schema vrijval en uitkeringen aan gemeenten sinds 2017_v1

		Lening aan ARN B.V.			Bestemmingsreserve 8 gemeenten			Uit te keren aan WMW[6]		Bestemmingsreserve 7 gemeenten	
Nr.	Jaar	Rente	Aflossing	Restant einde boekjaar	Uit te keren aan deelnemers*	Restant einde boekjaar na vrijval	Restant einde boekjaar vóór vrijval	Gronden-vrijval	Rente	Restant einde boekjaar	uit te keren aan 7 gemeentes
	Begin 2017			€ 11.500.000		€ 10.955.463					
1	2017	€ 344.524	€ 424.076	€ 11.075.924	€ 396.849	€ 10.558.614	€ 10.955.463			€ 10.955.463	
2	2018	€ 331.441	€ 437.180	€ 10.638.744	€ 409.953	€ 10.148.661	€ 10.558.614			€ 10.558.614	
3	2019	€ 317.911	€ 450.690	€ 10.188.054	€ 423.463	€ 9.725.198	€ 10.148.661			€ 10.148.661	
4	2020	€ 303.984	€ 464.616	€ 9.723.438	€ 437.389	€ 9.287.808	€ 9.725.197			€ 9.725.197	
5	2021	€ 289.627	€ 478.973	€ 9.244.465	€ 451.746	**€ 8.836.062**	**€ 9.287.808**	**€ 24.573**	**€ 16.272**	**€ 8.782.378[7]**	**€ 427.173**
6	2022	€ 274.828	€ 493.772	€ 8.750.693	€ 466.545	€ 8.369.517	€ 8.836.062	€ 25.380	€ 15.440	€ 8.355.205	€ 441.165
7	2023	€ 259.570	€ 509.030	€ 8.241.663	€ 481.803	€ 7.887.714	€ 8.369.517	€ 26.211	€ 14.583	€ 7.914.040	€ 455.592
8	2024	€ 243.841	€ 524.759	€ 7.716.904	€ 497.532	€ 7.390.182	€ 7.887.714	€ 27.068	€ 13.699	€ 7.458.448	€ 470.464
9	2025	€ 227.626	€ 540.974	€ 7.175.930	€ 513.747	€ 6.876.435	€ 7.390.182	€ 27.952	€ 12.788	€ 6.987.985	€ 485.795
10	2026	€ 210.908	€ 557.692	€ 6.618.238	€ 530.465	€ 6.345.970	€ 6.876.435	€ 28.863	€ 11.849	€ 6.502.190	€ 501.602
11	2027	€ 193.676	€ 574.924	€ 6.043.314	€ 547.697	€ 5.798.272	€ 6.345.969	€ 29.802	€ 10.881	€ 6.000.588	€ 517.895
12	2028	€ 175.912	€ 592.688	€ 5.450.626	€ 565.461	€ 5.232.811	€ 5.798.272	€ 30.771	€ 9.883	€ 5.482.694	€ 534.690
13	2029	€ 157.597	€ 611.003	€ 4.839.623	€ 583.776	€ 4.649.035	€ 5.232.811	€ 31.769	€ 8.854	€ 4.948.003	€ 552.007
14	2030	€ 138.718	€ 629.882	€ 4.209.741	€ 602.655	€ 4.046.380	€ 4.649.035	€ 32.798	€ 7.793	€ 4.395.996	€ 569.857
15	2031	€ 119.253	€ 649.347	€ 3.560.394	€ 622.120	€ 3.424.260	€ 4.046.380	€ 33.858	€ 6.700	€ 3.826.138	€ 588.262
16	2032	€ 99.190	€ 669.410	€ 2.890.984	€ 642.183	€ 2.782.077	€ 3.424.260	€ 34.952	€ 5.573	€ 3.237.876	€ 607.231
17	2033	€ 78.505	€ 690.095	€ 2.200.889	€ 662.868	€ 2.119.208	€ 2.782.076	€ 36.079	€ 4.411	€ 2.630.645	€ 626.789
18	2034	€ 57.179	€ 711.421	€ 1.489.468	€ 684.194	€ 1.435.014	€ 2.119.208	€ 37.241	€ 3.212	€ 2.003.856	€ 646.953
19	2035	€ 35.200	€ 733.400	€ 756.068	€ 706.173	€ 728.841	€ 1.435.014	€ 38.439	€ 1.978	€ 1.356.903	€ 667.734
20	2036	€ 12.532	€ 756.068	€ -	€ 728.841	€ -	€ 728.841	€ 39.674	€ 704	€ 689.169	€ 689.167
21	2037	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 2	€ -
	TOTAAL	€ 11.500.000			€ 10.955.460			€ 505.430	€ 144.621		€ 8.782.376
										Totaal na vrijval 2021	€ 8.355.203

Toelichting: uit te keren bedragen aan deelnemende gemeenten is bedrag van de aflossing minus 1/20 deel van de afboeking grondwaarde (544.537/20=27.227)

[6] Gemeente West Maas en Waal (WMW)behoudt tot en met 2036 **het recht** op het jaarlijkse aandeel op de uitkering uit de vrijval uit de bestemmingsreserve gronden en de rentebaten uit het vastgelegde aflossingsschema uit 2017. Dit aandeel is de afgelopen jaren (2018 t/m 2021) gemiddeld 5,62%. Als verdelingsmaatstaf is het inwonersaantal (periode 2018 t/m 2021) gehanteerd zoals opgenomen in de BRN 2019, 2020, 2021 en 2022.

[7] **€ 8.782.378 = € 9.287.808 - € 505.430**