MARN Milieusamenwerking Afvalverwerking Regio Nijmegen

Aan de Raden van de in de MARN deelnemende gemeenten

Datum
12 april 2020
Datum uw brief
--
Ons kenmerk
Uit.2021.08.2
Uw kenmerk
--
Onderwerp
Jaarrekening MARN 2020
Begroting 2022
Meerjarenraming 2023-2025

Aantal bijlagen
3

Geachte Raad,

Bij dezen doen wij u met betrekking tot de gemeenschappelijke regeling Milieusamenwerking en Afvalverwerking Regio Nijmegen toekomen:
- de concept jaarrekening 2020 (inclusief schone goedkeurende controleverklaring);
- een afschrift van het verslag van bevindingen van de door het Algemeen Bestuur aangewezen accountant, WHS registeraccountants;
- de concept begroting 2022 inclusief meerjarenraming 2023-2025.

Voorstel
Het Dagelijks Bestuur van de MARN stelt het Algemeen Bestuur voor
- in te stemmen met de jaarrekening 2020 en het nog te bestemmen rekeningresultaat te bestemmen tot uitkering aan de deelnemende gemeenten op basis van inwonertallen;
- in te stemmen met de Begroting 2022 en Meerjarenraming 2023-2025.

De vergadering van het Algemeen Bestuur waarin deze voorstellen besproken worden vindt plaats op 24 juni 2020.

Nog te bestemmen exploitatiesaldo 2020
Volgens de regels van het BBV dient een positief rekeningresultaat te worden bestemd door het Algemeen Bestuur op voorstel van het Dagelijks Bestuur. De lijn die daarbij wordt gevolgd houdt in dat wordt uitgekeerd aan de deelnemers behoudens door het bestuur te bepalen reserveringen.
We stellen voor om het gerealiseerd resultaat 2020 ter hoogte van € 134.958 toe te voegen aan de bestemmingsreserve "Uitkering gemeenten". In de loop van 2021 zal dan het gerealiseerd resultaat 2020 ad € 134.958 tezamen met de vrijval uit de bestemmingsreserve ad € 437.389 worden uitgekeerd aan de deelnemende gemeenten.

Postadres
Postbus 316
6500 AH Nijmegen

E info@marn.nl

KvK
50178334

BTW nummer
NL 009141790.B.01

MARN Milieusamenwerking Afvalverwerking Regio Nijmegen

Uit te keren bedrag 2020
Beide bedragen opgeteld resulteren in een bedrag dat voor uitkering bestemd wordt groot € 572.348. Dit bedrag wordt uitgesplitst naar u als deelnemers in de MARN op basis van inwoneraantallen per 1 januari 2020 als vermeld in de Begrotingsrichtlijnen 2021 (BRN 2021). Zie tabel. Daarbij wenst het Dagelijks Bestuur wel op te merken dat gelet op de liquiditeiten van de MARN bij een positief besluit van het Algemeen Bestuur omtrent het positief saldo de uitkering van de gelden in twee delen zal plaatshebben. Eén na de definitieve vaststelling van de rekening in juli en een tweede deel in het najaar (oktober).

	Inwoneraantal	Resultaat 2020	Bestemmings reserve gemeente	Totaal
Gemeente	**1-1-2020**	**€ 134.958**	**€ 437.389**	**€ 572.348**
Beuningen	25.850	€ 10.192	€ 33.033	€ 43.225
Druten	18.950	€ 7.472	€ 24.216	€ 31.687
Berg en Dal	34.930	€ 13.773	€ 44.636	€ 58.409
Heumen	16.527	€ 6.516	€ 21.119	€ 27.636
Mook en Middelaar	7.823	€ 3.085	€ 9.997	€ 13.081
Nijmegen	177.800	€ 70.105	€ 227.205	€ 297.310
West Maas en Waal	19.300	€ 7.610	€ 24.663	€ 32.273
Wijchen	41.100	€ 16.205	€ 52.520	€ 68.726
Totaal	**342.280**	**€ 134.958**	**€ 437.389**	**€ 572.348**

**inwoneraantal op basis BRN 2021*

Verzoek
Conform de bepalingen van de tekst van de gemeenschappelijke regeling Milieusamenwerking en Afvalverwerking Regio Nijmegen (artikel 23 lid 4 en artikel 25 lid 2) verzoeken wij de raden, indien gewenst, een zienswijze in te brengen bij het Dagelijks Bestuur over het concept jaarverslag 2020 en de concept begroting 2022, inclusief meerjarenraming 2023 - 2025. We ontvangen de zienswijze graag zo spoedig mogelijk, maar in ieder geval niet later dan 8 juni 2021. De stukken zijn tevens aan de Regionale Adviesfunctie gestuurd.

Met vriendelijke groet,

het Dagelijks Bestuur van de gemeenschappelijke regeling MARN,
namens deze,

[redacted]

Renée Nuytinck-Heijs
Secretaris

Postadres
Postbus 316
6500 AH Nijmegen

E info@marn.nl

KvK
50178334

BTW nummer
NL 009141790.B.01

JAARVERSLAG 2020

versie 1.0

INHOUD

Pagina

1 Programma & Producten 1

1.1 Programma 1

1.2 Bestuur 1

1.3 Afvalverwerking 2

*1.4 Netwerkondersteuning ..... **Fout! Bladwijzer niet gedefinieerd.***

2 Paragrafen 3

2.1 Financiële paragraaf 3

2.2 Verbonden partijen 6

2.3 Weerstandsvermogen en risicobeheersing 7

2.4 Bedrijfsvoering 8

2.5 Onderhoud kapitaalgoederen 9

3 JAARREKENING 2019 10

3.1 Algemeen 10

3.2 Balans 12

3.3 Toelichting balans 14

3.4 Overzicht van baten en lasten 18

3.5 Toelichting overzicht van baten en lasten 20

3.5.1 Bestuur 21
3.5.2 Product Afvalverwerking 21
3.5.3 Netwerkondersteuning Projecten 22
3.5.4 Analyse begrotingsrechtmatigheid 23
3.5.5 Analyse onvoorzien 23
3.5.6 Analyse overzicht van baten en lasten 24
3.5.7 Incidentele baten en lasten 24
3.5.8 Wet normering topinkomens 24

3.6 Overige gegevens 26

3.6.1 Gebeurtenissen na balansdatum 26

3.7 Bestemming saldo en vrijval bestemmingsreserve 26

4 Bijlagen 27

4.1 ledenlijst algemeen en dagelijks bestuur 27

1 Programma & Producten

1.1 Programma

Doelstelling, taken en bevoegdheden en producten
De gemeenschappelijke regeling MARN is getroffen ter behartiging van de gemeenschappelijke belangen van de deelnemende gemeenten ter bescherming van het milieu, waaronder in ieder geval begrepen een doelmatige en milieuhygiënisch verantwoorde verwijdering van afvalstoffen, in het bijzonder het aandeelhouderschap in ARN B.V.. Dat maakt ook haar programma uit.

Rechtskarakter
De gemeenschappelijke regeling is een rechtspersoonlijkheid bezittend samenwerkingsverband, dat is opgericht op grond van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen.

Ter uitvoering van de doelstelling van de MARN worden de volgende producten onderscheiden:
1. Bestuur;
2. Afvalverwerking, in het bijzonder de relatie met ARN B.V.;

1.2 Bestuur

Wat hebben we bereikt en wat hebben we er voor gedaan?

De MARN is aandeelhouder en leverancier van afval aan ARN B.V.. In de praktijk leveren de gemeenten het afval aan via de inzamelaar Dar NV. Ook loopt de financiële afwikkeling van de afvalverwerking via Dar.
De aandacht van (het bestuur van) MARN gaat uit naar de juiste invulling van het aandeelhouderschap. Tevens is GR MARN betrokken bij het stimuleren van de circulaire economie in de regio.

Doordat in 2019 Regio De Vallei en in 2020 Regio Rivierenland zich terugtrokken als aandeelhouder, bleven er vanaf 18 mei 2020 twee aandeelhouders over: de GR MARN als publieke partij met 51% van de aandelen en Remondis als private partij met 49% van de aandelen. Het aantal aandelen van GR MARN is gelijk gebleven, ARN BV heeft de aandelen van de vertrekkende regio's en een beperkt deel van de aandelen van Remondis ingenomen,
Hiermee is het eerdere uitgangspunt dat de ARN BV voor het merendeel in publieke handen moet zijn, gestand gedaan. Het bestuur streeft naar deelname van meerdere publieke aandeelhouders, maar dat heeft nog geen resultaat opgeleverd.

De verkenning van de toekomst van GR MARN, mede in relatie tot de energietransitie leidde in 2020 tot de conclusie dat MARN zich gaat ontwikkelen naar een MARN+. De plus staat dan voor een actievere invulling van het aandeelhouderschap in de ARN een het benutten van dit aandeelhouderschap bij de energietransitie.

In 2020 is in het kader van de energietransitie een onderzoek gestart naar de mogelijkheden van de regiogemeenten om de warmte en de overige energie van de ARN te benutten. Het Algemeen Bestuur heeft hiervoor een bestuurlijk/ambtelijke werkgroep ingesteld. Royal HaskoningDHV ondersteunt ons hierbij. Dit zal in 2021 tot conclusies leiden.
De werkgroep onderzoekt tevens hoe de GR MARN een actievere invulling kan geven aan haar aandeelhouderschap. Ook op dit thema zullen in 2021 conclusies getrokken worden.

Het bestuur heeft besloten twee initiatieven te ondersteunen uit de post advieskosten.
In november 2019 heeft het Algemeen Bestuur besloten financiële ondersteuning te geven aan de Circulaire Raad, een programma om ontwikkeling te geven aan de circulaire economie in de regio. Ook voor 2021 is deze ondersteuning toegezegd.

Tevens heeft het bestuur de ondersteuning aan Cirkelstad, waarmee circulair bouwen wordt gestimuleerd.

Wat heeft het gekost?

Product Bestuur

Voor een verdere onderbouwing en toelichting word verwezen naar de jaarrekening.

Bestuur

	Rekening 2020		Begroting 2020	
Lasten	€	145.593	€	144.819
Baten	€	-	€	-
Saldo	€	-145.593	€	-144.819

1.3 Afvalverwerking

Wat hebben we bereikt en wat hebben we er voor gedaan?

Het product betreft het geheel aan (financiële) relaties die de MARN heeft met de besloten vennootschap ARN B.V. De MARN was en is op een aantal wijzen verbonden met deze vennootschap:

1. Contractpartner voor aanlevering van afval en indirect leverancier van afvalstoffen;
2. Aandeelhouder in het aandelenkapitaal van ARN B.V.;
3. Eigenaar/verhuurder van de gronden waarop de installaties en stortlocatie van ARN B.V. zijn gelegen. In 2017 zijn de gronden verkocht en is deze relatie vervallen (zie onder);

MARN heeft sedert jaren een langdurige doorlopende overeenkomst voor het aanleveren van verschillende afvalstromen met ARN B.V., waaronder restafval en GFT. Het bestuur beoordeelt de verhouding met ARN B.V., op transparantie en streeft waar mogelijk naar een verlaging van het tarief en het verder inzetten op duurzaamheid.

MARN heeft zijn rol als aandeelhouder gespeeld in de Algemene Vergadering van Aandeelhouder waarbij de stukken van ARN B.V. zijn besproken.

MARN heeft de gronden in 2017 verkocht aan ARN B.V. voor een bedrag van € 11.500.000 kosten koper. Met ARN B.V. is een leenovereenkomst aangegaan waarbij ARN B.V. over een periode van 20 jaar dit bedrag aflost en een marktconforme rente betaalt waarbij inbegrepen een risico-opslag op de rente. Ter verzekering van de betaling van de termijnen van de koopprijs heeft ARN B.V. aan MARN zekerheid verstrekt in de vorm van een eerste recht van hypotheek op de percelen die onderdeel uitmaken van de verkoop. In de huurovereenkomst en de acte tot vestiging van een recht van opstal waren verschillende bepalingen opgenomen over gebruik van de terreinen, de risico's en dergelijke. Deze bepalingen zijn volledig opgenomen in de acte tot verkoop.

Wat heeft het gekost?

Product Afvalverwerking

Afvalverwerking

	Rekening 2020	Begroting 2020
Lasten	€ 80.367	€ 80.367
Baten	€ 360.707	€ 360.708
Saldo	€ 280.340	€ 280.341

De kosten en baten van afvalverwerking liggen in lijn met de begroting.

2 Paragrafen

2.1 Financiële paragraaf

Uitgangspunten

De gemeenschappelijke regeling houdt zich aan de Begrotingsrichtlijnen Regio Nijmegen voor wat haar financieel beleid betreft. Positieve resultaten op basis van een vastgesteld jaarverslag worden conform besluiten van het Algemeen Bestuur uitgekeerd aan de deelnemende gemeenten conform de bepalingen van de tekst van de gemeenschappelijke regeling MARN (zie ook weerstandsvermogen) tenzij door het bestuur een bestemming wordt gegeven aan (een deel van) het exploitatiesaldo.

De paragraaf betreffende de financiering bevat onder andere de beleidsvoornemens ten aanzien van het risicobeheer van de financieringsportefeuille en geeft inzicht in de rentelasten, het renteresultaat, de wijze waarop rente aan investeringen en taakvelden wordt toegerekend en de financieringsbehoefte. De kaders ten aanzien van risicobeheer zijn vastgelegd in de Financiële Verordening MARN en het Treasurystatuut.

Wet FiDo

In de wet Financiering Decentrale Overheden, afgekort de wet FiDo, zijn de kaders gesteld voor een verantwoorde professionele inrichting en uitvoering van de treasuryfunctie van decentrale overheden. Ten behoeve van een verbeterde werking van de financieringsfunctie van decentrale overheden naar aanleiding van o.a. de kredietcrisis, is de gewijzigde wet FiDo per 1 januari 2009 in werking getreden. De treasuryfunctie omvat alle activiteiten die zich richten op het besturen en beheersen van, het verantwoorden over en het toezicht houden op de financiële vermogenswaarden, de financiële stromen, de financiële posities en de hieraan verbonden risico's.

Verplicht Schatkistbankieren voor decentrale overheden

Het vanaf 10 december 2013 verplichte schatkistbankieren, in feite schatkistbeleggen, houdt in dat o.a. gemeenten en door hen opgerichte gemeenschappelijke regelingen al hun overtollige liquide middelen ('beleggingen') aanhouden bij het ministerie van Financiën en niet langer financiële geldmiddelen en vermogens bij private partijen buiten de schatkist aanhouden. De middelen die een decentrale overheid aanhoudt, blijven beschikbaar voor de uitoefening van de publieke taak. Het principe van schatkistbankieren is dat publiek geld de schatkist niet eerder verlaat dan noodzakelijk is voor de uitvoering van de publieke taak.

Wet Houdbare overheidsfinanciën

De Wet Houdbare overheidsfinanciën (Wet Hof), in werking getreden per 1 januari 2014, betreft de Nederlandse uitwerking van Europese afspraken ten aanzien van de overheidsfinanciën. De

Europese begrotingsafspraken zijn gericht op het terugdringen van het nationale EMU-tekort tot onder de 3 procent. In de wet worden de afspraken vertaald naar nadere doelstellingen ten aanzien van de schuldomvang en het begrotingstekort van decentrale overheden.

Verslag over het jaar 2020

Aangegane en verstrekte leningen
De MARN is in het verleden een aantal leningen aangegaan in het kader van de aanschaf van de gronden waarop de installaties van ARN B.V. zijn gebouwd, de stortplaats wordt geëxploiteerd en de aandelen in de ARN B.V. mee zijn gefinancierd. Van deze resteerde alleen nog een kasgeldlening bij BNG van € 2.000.000. In het kader van de verkoop van de gronden aan ARN B.V. heeft het bestuur besloten deze lening om te zetten in een aflosbare lening (20 jaar) vanaf 1 juli 2017. Deze lening is aangegaan bij BNG tegen een rentepercentage van 1,33 %.

MARN heeft aan ARN B.V. een lening verstrekt ten behoeve van de aankoop door ARN B.V. van de gronden die in eigendom waren van MARN. Dit bedrag is groot € 11.500.000. Hierop wordt door ARN B.V. jaarlijks rente en aflossing betaald. Het rentepercentage van deze lening is gesteld op een vaste rente van 3,09% op jaarbasis voor de gehele periode van aflossing. Wij refereren naar de toelichting bij de jaarrekening.

Rentebaten en -lasten
Gedurende het jaar 2020 heeft de MARN rente betaald over de door haar aangegane lening. Ten opzichte van de vastgestelde begroting 2020 is rente betaald in de grootte van € 23.664.
Gedurende het jaar 2020 heeft MARN van ARN B.V. een bedrag van € 303.984 aan rente ontvangen (begroting € 303.985).
Voor het overige zijn naar onze kennis reikt geen investeringen gepland waarvoor door ARN B.V. een beroep op de aandeelhouders zou worden gedaan.

Schatkistbankieren
De gelden die de gemeenschappelijke regeling niet direct nodig heeft gehad voor haar eigen exploitatie zijn gedurende het boekjaar ondergebracht bij de ING-bank. MARN handelt conform het zogenaamde “Schatkistbankieren”. Bedragen boven de € 400.000 (gemiddeld over een maand) worden op een speciaal daartoe geopende rekening gezet bij het Rijk. Wij refereren naar de toelichting bij de jaarrekening.

Kasgeldlimiet
Een belangrijk uitgangspunt van de Wet Fido is het beheersen van risico’s die samenhangen met de rentelasten van decentrale overheden. Om een grens te stellen aan korte financiering (rentetypische looptijd tot één jaar) is in de Wet Fido de kasgeldlimiet opgenomen. Juist voor korte financiering geldt dat het renterisico aanzienlijk kan zijn, aangezien fluctuaties in de rente bij korte financiering direct een relatief grote invloed hebben op de rentelasten. De kasgeldlimiet wordt berekend als een percentage van het totaal van de jaarbegroting van i.c. de MARN bij begin van het jaar. Artikel 4, lid 1 Wet FIDO bepaalt, dat de gemiddelde netto-vlottende schuld per kwartaal niet de kasgeldlimiet overschrijdt. Hiervoor wordt het gemiddelde genomen van de korte financiering op de eerste dag van de drie kalendermaanden in een kwartaal.
De ontwikkeling van de kasgeldlimiet in 2020 blijkt uit onderstaande opstelling (alles in euro’s):

Kasgeldlimiet in 2020				
Per eerste dag van het kwartaal	1e kwartaal	2e kwartaal	3e kwartaal	4e kwartaal
[1] Omvang begroting per 1 januari 2019 (=grondslag)				
	€ 58.750	€ 58.750	€ 58.750	€ 58.750
Toegestane kasgeldlimiet				
- in procenten van de grondslag	8,2%	8,2%	8,2%	8,2%
- in bedrag	**€ 300.000**	**€ 300.000**	**€ 300.000**	**€ 300.000**
Voor de kasgeldlimiet geldt een minimum van 300.000				
[2] Omvang vlottende korte schuld				
Opgenomen gelden < 1 jaar	€ -	€ -	€ -	€ -
Schuld in rekening courant	€ -	€ -	€ -	€ -
Gestorte gelden door derden < 1 jaar	€ -	€ -	€ -	€ -
Overige geldleningen niet zijnde vaste schuld	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal vlottende schuld	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**
[3] Vlottende middelen				
Contante gelden in kas	€ -	€ -	€ -	€ -
Tegoeden in rekening courant	€ 278.535	€ 351.914	€ 219.558	€ 54.945
Overige uitstaande gelden < 1 jaar	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal vlottende middelen	**€ 278.535**	**€ 351.914**	**€ 219.558**	**€ 54.945**
[4] Toets kasgeldlimiet:				
a Gem. netto schuld - vlottende middelen (3-2)	€ 278.535	€ 351.914	€ 219.558	€ 54.945
b Toegestane kasgeldlimiet [1]	€ 300.000	€ 300.000	€ 300.000	€ 300.000
Ruimte	**€ 578.535**	**€ 651.914**	**€ 519.558**	**€ 354.945**

Renterisiconorm
De renterisiconorm heeft als doel om het renterisico bij herfinanciering te beheersen. Hoe meer de aflossing van de schuld in de tijd wordt gespreid, hoe minder gevoelig de begroting wordt voor renteschokken bij de herfinanciering. Het renterisico op het begrotingstotaal overschrijdt de renterisiconorm niet (artikel 6, lid 1 Wet FIDO).

De renterisiconorm wordt berekend door een vastgesteld percentage te vermenigvuldigen met het begrotingstotaal bij aanvang van het jaar. Op basis van de wijzigingswet stelt de beoogde renterisiconorm in de kern dat de jaarlijkse verplichte aflossing en renteherzieningen niet meer dan 20% van de begroting mogen bedragen. Het maximum percentage van 20% moet voor de komende vier jaar worden berekend op basis van de begroting voor het komende jaar. De horizon van het begrotingsjaar plus de komende drie jaar komt overeen met de periode van de meerjarenraming.

Zoals vermeld is de kasgeldlening die door MARN was aangegaan per medio 2017 omgezet naar een aflosbare lening met een looptijd van 20 jaar met een vast rentepercentage. De termijn loopt hier mee gelijk aan de aflossingsverplichting van ARN B.V. in het kader van de grondverkoop. Tevens is in dat kader door MARN een langlopende lening verstrekt aan ARN B.V., eveneens met een vast rentepercentage.

Resumé
In de rekening van de MARN zijn geen voorzieningen voor financieringsrisico's getroffen, zij het dat de lening die verstrekt is aan ARN B.V. afgedekt is met een eerste recht van hypotheek op de percelen betrokken in de grondverkoop . In artikel 27 lid 1 van de tekst van de gemeenschappelijke regeling MARN wordt vermeld dat de gemeenten gezamenlijk garant staan voor de juiste betaling van rente, aflossing, boeten en kosten van de door het openbaar lichaam gesloten en af te sluiten langlopende en kasgeldleningen en in rekening opgenomen en op te nemen gelden, en voor de door het openbaar lichaam verstrekte garanties. In lid 2 van dat artikel wordt verder vermeld dat elke deelnemende gemeente hierbij is verbonden naar verhouding van haar inwonertal. Daarbij zijn

de inwonertallen bepalend zoals deze door het Centraal Bureau voor de Statistiek worden bekend gemaakt.
Tevens zijn er geen claims van derden, noch zijn er bijzondere risico's in de deelnemingen (ARN B.V.) en zijn er geen rechtsgedingen.

Omzetbelasting
Na de verkoop van de gronden is MARN niet meer betrokken in de BTW-heffing.

2.2 Verbonden partijen
Voor de financiële consequenties van deze relatie wordt verwezen naar het Treasury-verslag als ook de Risicoparagraaf.

Aandeelhouderschap
MARN heeft een aandelenpakket in de vennootschap ARN B.V. Het betreffen 3.750 aandelen. Doordat in 2019 Regio De Vallei en in 2020 Regio Rivierenland zich terugtrokken als aandeelhouder, bleven er vanaf 18 mei 2020 twee aandeelhouders over: de GR MARN als publieke partij met 51% van de aandelen en Remondis als private partij met 49% van de aandelen. Het aantal aandelen van GR MARN is gelijk gebleven, ARN BV heeft de aandelen van de vertrekkende regio's en een beperkt deel van de aandelen van Remondis ingenomen,

Daarmee heeft de MARN tot 18 mei een belang van 37,5% en na 18 mei 51%. Deze aandelen zijn door de MARN voor 100% volgestort. Elk aandeel vertegenwoordigt een nominale waarde van € 453.

Stemrecht
Nu GR MARN 51% van de aandelen heeft en Remondis 49% is daarmee ook het stemrecht in deze verhouding bepaald. Besluiten moeten met tweederde meerderheid genomen worden, wat betekent dat beide aandeelhouders moeten kunnen instemmen met de voorstellen.

Raad van commissarissen
De ARN B.V. kent naast de directie tevens een Raad van commissarissen. Namens de regio-aandeelhouders, waaronder de MARN, hebben een aantal leden in het jaar 2020 zitting gehad in de Raad van commissarissen. Tot 18 mei 2020 waren dat de heren Hirdes en Van Eert, vanaf 18 mei 2020 de heren Hirdes en Thijssen.

MARN is één van de aandeelhouders in ARN B.V.. Een besloten vennootschap kent een eigen juridische structuur met bevoegdheden en verantwoordelijkheden.
De jaarstukken van ARN B.V. worden medio van elk jaar vastgesteld in de Algemene vergadering waarin MARN zitting heeft. Deze stukken worden in de vergadering van het Algemeen Bestuur voorbesproken. Bij het opstellen van de jaarrekening 2020 van de MARN zijn alleen de cijfers van de Jaarrekening 2019 van ARN B.V. bekend.
Het eigen vermogen van ARN B.V. bedraagt € 19.656.612,- per ultimo 2019. Op basis van de jaarrekening 2019 heeft ARN B.V. langlopende schulden in de hoogte van € 19.023.437,- tegen een bedrag van € 22.688.053,- het jaar er voor.
Het resultaat over 2019 bedroeg € 1.861.001,- tegen € 279.998,- in het jaar er voor.
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.
MARN is sedert begin 2017 geen eigenaar meer van de gronden die zij voorheen verhuurde aan ARN B.V.. ARN B.V. is nu eigenaar.

2.3 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Door het Algemeen Bestuur is in juni 2014 besloten dat de MARN geen weerstandsvermogen dient aan te houden anders dan de € 10.000 Post onvoorzien uit de begroting.

Er dient echter wel onderkend te worden dat er bij ongewijzigd beleid op korte termijn een liquiditeitstekort zal optreden. Doordat de rente-inkomsten ieder jaar afnemen en de component aflossing jaarlijks wordt uitgekeerd aan de gemeente, worden de inkomsten ieder jaar lager. De kosten zullen naar verwachting niet afnemen, waardoor er in 2023 een negatief banksaldo zal ontstaan. Ook zal het resultaat vanaf 2027 negatief zijn. In de begroting zullen enkele scenario's uitgedacht en gepresenteerd worden, om dit risico te beheersen.

Het eigen vermogen van de MARN, bestaande uit de bestemmingsreserve en het gerealiseerd resultaat over het jaar 2020, bedraagt per 31-12-2020 € 9.860.156

Indien de Algemene reserve onvoldoende is om in een bepaald jaar tekorten, die voortvloeien uit de rekening, op te vangen en er geen andere dekking kan worden gevonden, wordt het bepaalde in de tekst van de gemeenschappelijke regeling MARN artikel 28 van toepassing. Daarin is bepaald dat de gemeenten naar rato van het inwonerstal dienen bij te dragen in tekorten van de MARN. Daarbij dienen cijfers van het CBS over het inwonertal te worden gebruikt.

Risicobeheersing

De risico's van de MARN zijn beperkt dan wel afgedekt (zie onder). Het Algemeen Bestuur heeft in de notitie Weerstandsvermogen bepaald dat voor de afdekking van de risico's de begrotingspost Onvoorzien voldoende is. Daarnaast is MARN aandeelhouder in ARN B.V. Tevens heeft MARN met ARN B.V. een vast tarief met indexering voor het door de deelnemers in de MARN aangeleverde afval. Wel heeft zij een lening bij ARN B.V. lopen maar deze is afgedekt met een eerste recht van hypotheek. Daarnaast loopt MARN een risico van ten hoogste de waarde van de aandelen die MARN heeft in ARN B.V. Deze zijn gewaardeerd tegen de werkelijke verkrijgingsprijs en wel voor een waarde van € 1.701.675. ARN B.V. heeft dezelfde aandelen gewaardeerd tegen een prijs van € 1.702.500. Het verschil kan worden verklaard door de afronding die door ARN B.V. wordt gehanteerd. MARN heeft de aandelen geactiveerd tegen de werkelijke prijs van € 453,78, waar ARN B.V. met € 454,- heeft gerekend. Verder wordt verwezen naar de paragraaf verbonden partijen.

Kengetallen

De BBV vereist dat kengetallen ter ondersteuning van de beoordeling van de financiële positie opgenomen worden in de paragraaf weerstandsvermogen. Deze kengetallen maken inzichtelijk over hoeveel ruimte de organisatie beschikt om structurele en incidentele lasten te kunnen dekken of opvangen. Ze geven zodoende inzicht in de financiële weer- en wendbaarheid. Onderstaand zijn de voorgeschreven kengetallen opgenomen. De wijze waarop de kengetallen berekend moeten worden is opgenomen in de Regeling van de Minister van BZK van 9 juli 2015 en gewijzigd 26 oktober 2015.

Kengetallen Jaarrekening	2020	2019	2018	2017
Netto schuldquote	434%	422%	420%	18%
Netto schuldquotte voor alle verstrekte leningen	-2262%	-2298%	-2321%	-79%
Solvabiliteitsratio	85%	85%	84%	531%
Structurele exploitatieruimte	37%	38%	35%	93%

Interpretatie kengetallen
Bij de normering volgens de provincie Gelderland worden bovenstaande waarden ingedeeld in 3 categorieën, zoals aangegeven in de brief van 7 oktober 2015. Deze categorieën sluiten aan bij de landelijk vastgestelde signaleringswaarden. Categorie A is het minst risicovol, categorie C het meest.

Op basis van de kengetallen ontstaat een beeld dat MARN voor 3 van de 4 onderdelen onder de categorie A valt, de minst risicovolle. De netto schuldquote valt in categorie C, dit komt doordat er bij gelijkblijvende schulden, minder baten zijn (in 2017 grondverkoop).

2.4 Bedrijfsvoering

De gemeenschappelijke regeling kent op basis van de tekst van de regeling de volgende te onderscheiden organen: het Algemeen Bestuur, het Dagelijks Bestuur en de Voorzitter. Daarnaast bestaat er een ambtelijke ondersteuning bestaande uit een secretaris.

Bestuursorganen

Het Algemeen Bestuur
Het Algemeen Bestuur bestaat uit acht leden, t.w. de leden van de Colleges van Burgemeester en Wethouders van de deelnemende gemeenten. Tevens zijn er evenzoveel plaatsvervangende leden aangewezen. De leden die namens de gemeenten deel hebben uitgemaakt van het Algemeen Bestuur zijn in bijlage 1 van dit verslag vermeld.

Het Dagelijks Bestuur
Het Dagelijks Bestuur telt vier leden inclusief de Voorzitter. Conform de wet en de regeling komt het Dagelijks Bestuur de bevoegdheid toe zoals in de Wet gemeenschappelijke regelingen en de tekst van de GR MARN is toebedeeld. Het Dagelijks Bestuur stuurt vanuit zijn bestuurlijke verantwoordelijkheid de secretaris aan.

De Voorzitter
De Voorzitter wordt door en uit het Algemeen Bestuur benoemd. De Voorzitter is belast met de leiding van de vergaderingen van het Dagelijks als ook het Algemeen Bestuur. Hij vertegenwoordigt de regeling in en buiten rechte.

Gelet op de beperkte omvang van het bestuur heeft het bestuur besloten dat - waar mogelijk - de vergaderingen van Algemeen en Dagelijks Bestuur samen zullen vallen. Formeel blijven deze evenwel gescheiden conform de Wet gemeenschappelijke regelingen.

Ambtelijke organisatie

Secretariaat en personeel
De MARN heeft geen eigen personeel in dienst. Vanaf 1 juli 2018 wordt de secretaris vanuit Dar N.V. geleverd.

Administratie
De administratie is gedurende het jaar 2020 verzorgd door de afdeling Financiën van Dar N.V..

Informatievoorziening

De verschillende onderwerpen en projecten worden geregeld besproken in de vergaderingen van het Algemeen Bestuur. Voor specifieke onderwerpen worden Colleges van Burgemeester en Wethouders als ook Raden tussentijds geïnformeerd en naar hun opvattingen gevraagd naar gelang het onderwerp. Voor een aantal voorstellen is dat zelfs verplicht, zoals voor de begroting en de rekening.

Klachten en bezwaarschriften
Gedurende het jaar 2020 zijn er geen klachten geweest noch zijn er bezwaren ingediend.

2.5 Onderhoud kapitaalgoederen

Algemeen
De MARN beschikt niet over kapitaalgoederen.

3 JAARREKENING 2020

3.1 Algemeen

Rekening 2019 en begroting 2020

De jaarrekening 2019 MARN is in de vergadering van 25 juni 2020 door het Algemeen Bestuur vastgesteld. De jaarrekening 2019 van de MARN is ter kennisname aan het College van Gedeputeerde Staten van Gelderland verzonden. De begroting 2021 is in dezelfde vergadering van het Algemeen Bestuur vastgesteld en ter kennisname verzonden aan het College van Gedeputeerde Staten van Gelderland. 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.

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De volgende grondslagen, waarop de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling zijn gebaseerd, zijn bedoeld als leidraad voor een juiste interpretatie van de financiële overzichten. De jaarrekening is opgesteld volgens de voorschriften van het BBV.
De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij de desbetreffende balanspost anders vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde.
Voor zover het BBV niet anders voorschrijft, zijn de baten en lasten toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Materiële vaste activa

De vaste activa worden geactiveerd tegen verkrijgingprijs. Er wordt lineair afgeschreven met een vast percentage van de verkrijgingprijs over de verwachte economische levensduur.

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen verkrijgingprijs (nominale waarde). Leningen tegen de nominale waarde opgenomen, verminderd met de reeds gedane aflossingen.

Uitzettingen en overlopende activa

Vorderingen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn tegen de nominale waarde opgenomen en omvat het banksaldo.

Bestemmingsreserve

Onder een bestemmingsreserve wordt verstaan een reserve, waaraan door het bestuur een bepaalde bestemming is gegeven.

Gerealiseerd resultaat

Het gerealiseerd resultaat is het resterende resultaat na reeds bestemde mutaties in de reserves. Het gerealiseerd resultaat wordt ter bestemming voorgelegd aan het algemeen bestuur.

Vaste schulden

De leningen met een looptijd langer dan een jaar worden hieronder tegen de nominale waarde opgenomen, verminderd met de reeds gedane aflossingen.

Vlottende passiva

De vlottende passiva hebben een looptijd korter dan een jaar. De vlottende passiva zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Borg- en garantstellingen
Buiten de balanstelling wordt – voor zover van toepassing – het bedrag genoemd waarvoor er borg- of garantstellingen zijn afgegeven.

Verordeningen
De diverse verordeningen op basis van het Besluit Begroting en Verantwoording zijn door het Algemeen Bestuur van de MARN vastgesteld. De Financiële verordening ex artikel 212 gemeentewet en het Treasurystatuut zijn begin 2018 opnieuw vastgesteld en aangepast aan de gewijzigde wet- en regelgeving. Het Algemeen Bestuur heeft WHS registeraccountants de opdracht tot controle verstrekt en heeft daarbij ingestemd met het accountantsprotocol 2020.

Rechtmatigheid: normenkader
Voor wat de toetsing aan de rechtmatigheid betreft is door het Algemeen Bestuur bij het vaststellen het accountantsprotocol het normenkader vastgesteld waaraan de rekening dient te worden getoetst.

- Grondwet;
- Gemeentewet;
- Wet Gemeenschappelijke Regelingen;
- Burgerlijk Wetboek;
- Besluit Begroting en Verantwoording (BBV);
- Besluit Accountantscontrole decentrale overheden (BADO);
- Wet Financiering decentrale overheden (Fido) en aanverwante regelingen;
- Fiscale en sociale wetgeving;
- BTW compensatiefonds;
- Regels omtrent Europese Aanbesteding;
- Wet Milieubeheer;
- Ambtenarenwet;
- Algemene Wet Bestuursrecht;
- Sociale verzekeringswetgeving;
- Wet normering topinkomens (WNT)

Daarnaast is nadere (interne) regelgeving vastgesteld door het Algemeen Bestuur. De interne verordeningen c.q. regelgeving vallen voor het jaar 2019 onder het normenkader van de Financiële Rechtmatigheid:

- Tekst Gemeenschappelijke Regeling Milieusamenwerking en Afvalverwerking Regio Nijmegen;
- Financiële verordening MARN 2018 (ex artikel 212 Gemeentewet);
- Controleverordening MARN (ex artikel 213 Gemeentewet);
- Treasurystatuut MARN 2018;
- Notitie inzake het weerstandsvermogen;
- AB- en DB besluiten.

Controletoleranties
Hierbij wordt aangesloten bij de maximale goedkeuring- en rapportagetoleranties, zoals die wettelijk in het BADO zijn vastgesteld, te weten 1% van de lasten voor fouten en voor onzekerheden in de controle 3%. Deze toleranties gelden zowel voor de getrouwheid als voor de rechtmatigheid.

3.2 Balans

ACTIVA	MARN balans ultimo 2020 euro's	MARN balans ultimo 2019 euro's
VASTE ACTIVA		
Financiële vaste activa		
Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen	€ 1.701.676	€ 1.701.676
Lening aan deelnemingen	€ 9.723.438	€ 10.188.054
	€ **11.425.114**	€ **11.889.730**
TOTAAL VASTE ACTIVA	€ **11.425.114**	€ **11.889.730**
VLOTTENDE ACTIVA		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar		
Uitzettingen Rijk's schatkist met een rentetypische looptijd < 1 jaar	€ 168.276	€ 168.276
Overige vorderingen	€ -	€ 303
	€ **168.276**	€ **168.578**
Liquide middelen		
Banksaldi	€ 54.945	€ 125.322
Overlopende activa	€ -	€ -
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA	€ **223.220**	€ **293.900**
TOTAAL	€ **11.648.334**	€ **12.183.630**

PASSIVA		MARN balans ultimo 2020 euro's		MARN balans ultimo 2019 euro's
VASTE PASSIVA				
Eigen vermogen				
Reserves				
Bestemmingsreserve	€	-	€	-
Bestemmingsreserve "Uitkering gemeenten"	€	9.725.198	€	10.148.661
Gerealiseerd resultaat	€	134.958	€	160.854
	€	**9.860.156**	€	**10.309.515**
Vaste schulden met rentetypische looptijd ≥ 1 jaar				
Onderhandse leningen				
Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	€	1.732.629	€	1.822.933
	€	**1.732.629**	€	**1.822.933**
TOTAAL VASTE PASSIVA	€	**11.592.785**	€	**12.132.448**
VLOTTENDE PASSIVA				
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar				
Overige schulden	€	**44.027**	€	**39.059**
Overlopende passiva				
Rente leningen O/G	€	**11.522**	€	**12.123**
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA	€	**55.549**	€	**51.182**
TOTAAL	€	**11.648.334**	€	**12.183.630**

3.3 Toelichting balans

Vaste activa

Financiële vaste activa

Kapitaalverstrekking aan deelnemingen

De deelneming in de ARN B.V., gevestigd te Beuningen bedraagt per balansdatum 51% van het geplaatste aandelenkapitaal. De deelneming wordt gewaardeerd tegen de verkrijgingprijs. Het zichtbaar eigen vermogen per 31 december 2019 bedroeg € 19.656.612 Het cijfer voor 2020 is nog niet bekend en zal bij de behandeling van de rekening van ARN B.V. tijdens de Algemene Vergadering van Aandeelhouders ARN B.V. medio mei 2021 bekend zijn.

Lening aan deelnemingen.

Lening aan deelnemingen	€ 9.723.438
Balans per 31 december 2020	€ 9.723.438

Deze lening wordt over een periode van 20 jaar afgelost door ARN B.V.. Onderstaand het aflossingsschema.

Jaar	Aflossingbetaling	Restant einde jaar
Beginsaldo		€ 11.500.000
2017	€ 424.076	€ 11.075.924
2018	€ 437.180	€ 10.638.744
2019	€ 450.690	€ 10.188.054
2020	€ 464.616	€ 9.723.438
2021	€ 478.973	€ 9.244.465
2022	€ 493.772	€ 8.750.693
2023	€ 509.030	€ 8.241.663
2024	€ 524.759	€ 7.716.904
2025	€ 540.974	€ 7.175.930
2026	€ 557.692	€ 6.618.238
2027	€ 574.924	€ 6.043.314
2028	€ 592.688	€ 5.450.626
2029	€ 611.003	€ 4.839.623
2030	€ 629.882	€ 4.209.741
2031	€ 649.347	€ 3.560.394
2032	€ 669.410	€ 2.890.984
2033	€ 690.095	€ 2.200.889
2034	€ 711.421	€ 1.489.468
2035	€ 733.400	€ 756.068
2036	€ 756.068	€ -

Vlottende activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd van < 1 jaar

Vorderingen op openbare lichamen
Uitzettingen in Rijk's schatkist met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar
Met ingang van december 2013 is de MARN verplicht te "schatkistbankieren". Op basis van de ministeriële begrotingsrichtlijn dient men uit te gaan van een drempelbedrag dat gelijk staat aan 0,75% van het begrotingstotaal met een minimum van € 250.000. De MARN heeft een drempelbedrag aangevraagd van € 400.000 welk bedrag is geaccordeerd. Dat alles leidt ertoe dat MARN over een bepaalde periode (maand) niet meer dan € 400.000 op de reguliere rekening mag hebben staan. Dit bedrag is op € 400.000 gesteld gelet op het voorkomen van uitkeringen van de gerealiseerde exploitatiesaldi. De bedragen boven het drempelbedrag worden overgemaakt op een daartoe speciaal geopende rekening bij het ministerie van Financiën.

Uitzettingen Rijk's schatkist met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	€	168.276
Balans per 31 december 2020	€	168.276

Schatkistbankieren	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Drempelbedrag	€ 400.000	€ 400.000	€ 400.000	€ 400.000
Kwartaalcijfer op dagbasis buiten Rijk's schatkist aangehouden	€ 165.453	€ 334.850	€ 321.668	€ 179.720
Ruimte onder drempelbedrag	€ 234.547	€ 65.150	€ 78.332	€ 220.280
Overschrijding				

Overige vorderingen
Er zijn in 2020 geen overige vorderingen.

Liquide middelen

Bank
Het betreft hier het saldo van de enige rekening-courant van de MARN bij de ING. Dit saldo komt overeen met het desbetreffende bankafschrift.

Vaste passiva

Eigen vermogen

Totaal vermogen per 1 januari 2020	€	10.309.515
Dotatie (resultaat 2020)	€	134.958
Onttrekking (uitkering gemeenten en resultaat 2019)	€	584.317
Balans per 31 december 2020	€	9.860.155

Bestemmingsreserve per 1 januari 2020	€	-
Dotatie	€	-
Onttrekking	€	-
Balans per 31 december 2020	€	-

Bestemmingsreserve "uitkering aan gemeente" per 1 januari 2020	€	10.148.661
Dotatie	€	-
Onttrekking	€	423.463
Balans per 31 december 2020	€	9.725.198

Gerealiseerd resultaat per 1 januari 2020	€	160.854
Dotatie	€	134.958
Onttrekking	€	160.854
Nog te bestemmen	€	134.958

Het gerealiseerd resultaat over 2019 is door het Algemeen Bestuur bestemd tot uitkering bij de vaststelling van de jaarrekening 2019. Dit bedrag is in twee delen uitgekeerd aan de deelnemende gemeenten.

Het gerealiseerd resultaat over 2020 dient nog door het Algemeen Bestuur te worden bestemd. Hiermee in lijn stellen wij voor om het gerealiseerd resultaat 2020 toe te voegen aan de bestemmingsreserve “Uitkering gemeenten”.

Vaste schulden met rentetypische looptijd ≥ 1 jaar

De kasgeldlening is afgelost en daarvoor in de plaats is een langjarige lening aangegaan voor het zelfde bedrag voor een periode van 20 jaar. Hierop wordt in tegenstelling tot de afgeloste kasgeldlening wel afgelost.

Lening 20 jaar

Balans per 31 december 2019	€	1.822.933
Af: aflossingen 2020	€	90.304
Balans per 31 december 2020	€	1.732.629

De jaarlijkse rentelast bedraagt € 23.044 voor de periode van 1-7-2020 tot en met 30-6-2021.

Vlottende passiva

Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd van < 1 jaar

Overige schulden

De overige schulden bestaan m.n. uit de schulden inzake, onderzoek gebruik warmtenet (€ 35.090), en de te betalen accountantskosten (€ 8.755). Deze posten worden begin 2021 verrekend.

Rente lening o/g BNG	€	11.522
Balans per 31 december 2020	€	11.522

Dit betreft de rentelast van de langlopende lening voor 2020.

Niet uit balans blijkende rechten en verplichtingen
Er is geen sprake van niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen.

Gebeurtenissen na balansdatum
Er is geen sprake van gebeurtenissen na balansdatum met een materiële impact op de jaarrekening 2020.

3.4 Overzicht van baten en lasten

BATEN

Omschrijving	werkelijke baten dienstjaar 2020	gewijzigde geraamde baten dienstjaar 2020	werkelijke baten dienstjaar 2019
Bestuur			
Totaal Bestuur	€ -	€ -	€ -
Afvalverwerking			
Rente ontvangen van ARN B.V.	€ 303.984	€ 303.985	€ 317.910
Vereveningsbijdrage transportkosten	€ 56.723	€ 56.723	€ 56.724
Totaal Afvalverwerking	€ ***360.707***	€ ***360.708***	€ ***374.634***
Totalen	€ ***360.707***	€ ***360.708***	€ ***374.634***

LASTEN

Omschrijving	werkelijke lasten dienstjaar 2020	geraamde lasten dienstjaar 2020	werkelijke lasten dienstjaar 2019
Bestuur			
Personeel	€ 64.361	€ 56.084	€ 62.712
Overige goederen en diensten	€ 81.232	€ 88.735	€ 87.296
Totaal product Bestuur	€ ***145.593***	€ ***144.819***	€ ***150.008***
Afvalverwerking			
Rente	€ 23.644	€ 23.644	€ 24.838
Bijdrage CE	€ -	€ -	€ -
Vereveningsbijdrage transportkosten	€ 56.723	€ 56.723	€ 56.724
Totaal product Afvalverwerking	€ ***80.367***	€ ***80.367***	€ ***81.562***
Onvoorzien	€ -	€ 10.000	€ -
Incidentele lasten	€ -212	€ -	€ 626
Totale lasten	€ **225.749**	€ **235.186**	€ **232.196**
Totaalsaldo van baten en lasten	€ ***134.958***	€ ***125.522***	€ ***142.438***
Toevoeging reserves	€ **-**	€ **-**	€ **-**
Onttrekking (vrijval) reserves		€ -	€ 18.416
Gerealiseerd resultaat	€ **134.958**	€ **125.522**	€ **160.854**

3.5 Toelichting overzicht van baten en lasten

De lasten en baten worden verantwoord conform het “Baten- en lastenstelsel” dat inhoudt dat de baten en lasten worden verantwoord in het jaar waarop deze betrekking hebben. Voor een toelichting wordt verwezen naar de diverse onderstaande posten, met name waar het verschillen betreft tussen het begrote en het feitelijk gerealiseerde bedrag.

REKENING 2020	Totaal	Bestuur	Afvalverwerking	Onvoorzien	Incidentele lasten	Toev. / onttrek. reserves
LASTEN						
1. Personeel	64.361	64.361				
2. Overige goederen en diensten	81.232	81.232				
3. Rente	23.644		23.644			
4. Bijdrage CE	0		0			
5. Vereveningsbijdrage	56.723		56.723			
6. Onvoorzien	0			0		
7. Incidentele lasten	-212				-212	
8. Toevoeging / onttrekking reserves	0					0
Totaal Lasten	**225.749**	**145.593**	**80.367**	**0**	**-212**	**0**
BATEN						
1. Rente	303.984		303.984			
2. Vereveningsbijdrage	56.723		56.723			
Totaal Baten	**360.707**	**0**	**360.707**	**0**	**0**	**0**
Exploitatiesaldo	**134.958**	**-145.593**	**280.340**	**0**	**212**	**0**

BEGROTING 2020	Totaal	Bestuur	Afvalverwerking	Onvoorzien	Incidentele lasten	Toev. / onttrek. reserves
LASTEN						
1. Personeel	56.084	56.084				
2. Overige goederen en diensten	88.735	88.735				
3. Rente	23.644		23.644			
4. Bijdrage CE	0		0			
5. Vereveningsbijdrage	56.723		56.723			
6. Onvoorzien	10.000			10.000		
7. Incidentele lasten	0				0	
8. Toevoeging / onttrekking reserves	0					0
Totaal Lasten	**235.186**	**144.819**	**80.367**	**10.000**	**0**	**0**
BATEN						
1. Rente	303.985		303.985			
2. Vereveningsbijdrage	56.723		56.723			
Totaal Baten	**360.708**	**0**	**360.708**	**0**	**0**	**0**
Exploitatiesaldo	**125.522**	**-144.819**	**280.341**	**-10.000**	**0**	**0**

Overige goederen en diensten

3.5.1 Bestuur

1. Kosten personeel

Het betreft salariskosten van gedetacheerd personeel toegedeeld aan het product Bestuur.
In onderstaande tabel zijn de bedragen van de begroting en de rekening weergegeven:

	Rekening 2020	Begroting 2020
Kosten personeel	€ 64.361	€ 56.084

2. Overige goederen en diensten

Het betreft hier het deel van de kosten gemoeid met Overige goederen en diensten dat toebedeeld is aan het product Bestuur.

Deze post kan voor een aantal onderdelen nader worden uitgesplitst.

Overige goederen en diensten	Rekening 2020	Begroting 2020
Kostenpost	Bedrag	Bedrag
Juridische adviezen	€ 71.390	€ 77.250
Accountantskosten	€ 8.755	€ 8.755
Bureaukosten	€ -	€ 412
Vergader- representatiekosten	€ -	€ 309
Diverse kosten	€ 1	€ 258
Telefoon/internet en postverzorging	€ -	€ 773
Verzekeringen	€ 303	€ 309
Archiefbeheer-/Inspectie	€ 85	€ 103
Bankkosten	€ 698	€ 567
Totaal	€ 81.232	€ 88.736

De kosten worden geheel toebedeeld aan het product Bestuur. De post (Juridische) adviezen is de grootste onder dit product.
Onder advieskosten zijn m.n. geboekt:

- Onderzoek gebruik restwarmte ARN voor MARN gemeenten
- Bijdrage Circulaire Raad 2020
- Cirkelstad Nijmegen

3.5.2 Product Afvalverwerking

1. Rente leningen O/G

De rentelasten met betrekking tot de leningen O/G.

	Rekening 2020	Begroting 2020
Rente leningen BNG	€ 23.644	€ 23.644

2. Vereveningsbijdrage transportkosten

Ingevolge artikel 26 de leden 2 en 3 van de MARN dient het Algemeen Bestuur de bedragen vast te stellen, die worden uitgekeerd of dienen te worden betaald door of aan het vereveningsfonds. Voor de ontvangen bijdragen zie onder 5.

De uitbetaalde bedragen zijn als volgt samengesteld:

Druten	€	6.202
Heumen	€	361
Berg & Dal	€	31.360
West Maas en Waal	€	15.861
Mook en Middelaar	€	2.939
Totaal	€	56.723

3. Rente lening U/G

Over 2020 heeft MARN van ARN B.V. rente ontvangen.

		Rekening 2020		Begroting 2020
Rente ontvangen van ARN B.V.	€	303.984	€	303.985

4. Vereveningsbijdrage transportkosten

De ontvangen bedragen zijn als volgt samengesteld:

Beuningen	€	13.363
Nijmegen	€	39.272
Wijchen	€	4.088
Totaal	€	56.723

3.5.3 Netwerkondersteuning Projecten

De MARN kent met ingang van 2017 geen projectengelden meer zoals in de Netwerkorganisatie. Wel is besloten in 2019 middelen in te zetten voor een post Bijdrage aan energietransitie Rijk van Nijmegen en een ondersteuning aan Cirkelstad Nijmegen (zie 3.5.1).

1. Onvoorzien

De post onvoorzien is voor het jaar 2020 niet gebruikt.

		Rekening 2020		Begroting 2020
Onvoorzien	€	-	€	10.000

2. Incidentele lasten

		Rekening 2020		Begroting 2020
Incidentele baten en lasten	€	212	€	-

De incidentele baten bestaan uit een drietal posten: niet ontvangen gereserveerde kosten bankverklaring BNG 2019 (€ 96,80), niet ontvangen gereserveerde kosten voor het archief bij de gemeente Nijmegen 2019 (€ 100) en het verschil tussen het gereserveerde bedrag voor de bankverklaring ING 2019 (€ 100) en de werkelijke kosten (€ 84,70).

3.5.4 Analyse begrotingsrechtmatigheid

Uit het overzicht van baten en lasten wordt duidelijk dat de totale lasten in 2020 € 225.749 bedroegen tegen een begroot bedrag van € 235.186

	Rekening 2020	Begroting 2020	Verschil
LASTEN			
1. Personeel	64.361	56.084	8.277
2. Overige goederen en diensten	81.232	88.735	-7.503
3. Rente	23.644	23.644	0
4. Bijdrage CE	0	0	0
5. Vereveningsbijdrage	56.723	56.723	0
6. Onvoorzien	0	0	0
7. Incidentele lasten	-212	10.000	-10.212
8. Toevoeging / onttrekking reserves	0	0	0
Totaal Lasten	**225.749**	**235.186**	**-9.438**
BATEN			
1. Rente	303.984	303.985	1
2. Vereveningsbijdrage	56.723	56.723	0
Totaal Baten	**360.707**	**360.708**	**1**
Exploitatiesaldo	**134.958**	**125.522**	**-9.437**

Lasten

Ad 1. Personeel
Dar voert sinds juli 2018 de secretariaatswerkzaamheden voor GR MARN uit. Op basis van de ervaring van een jaar heeft de directeur van Dar overlegd met de voorzitter GR MARN. Gebleken is dat de inzet vanuit Dar substantieel groter is dan in 2018 werd aangenomen. Tevens is in de begroting geen rekening gehouden met de toe te passen indexering. Dar heeft bij brief van 20 juni 2019 een aanpassing van het tarief voorgesteld. Op 12 juli 2019 heeft de voorzitter bij brief ingestemd met het voorstel. Hiermee komt de ondersteuning uit op € 62.712. Deze tariefaanpassing is niet in de begroting van 2020 verwerkt (middels begrotingswijziging). Dit verklaart de afwijking.

Ad. 2 Overige goederen en diensten
In november 2019 heeft het Algemeen Bestuur besloten om in ieder geval voor 2020 financiële ondersteuning te geven aan de Circulaire Raad, een programma om ontwikkeling te geven aan de circulaire economie in de regio.

Daarnaast heeft het Algemeen Bestuur op 25-11-2020 besloten om een haalbaarheidsonderzoek uit te laten voeren door Royal HaskoningDHV, om te kijken of de ARN als potentiële warmtebron voor de MARN gemeenten kan worden gebruikt. De totale investering bedraagt €45.000 exclusief BTW, waarvan €16.000 door de provincie zal worden voldaan. Resteert € 29.000 excl. 35.090 incl. BTW voor MARN.

Baten
Geen verklaring noodzakelijk.

3.5.5 Analyse onvoorzien

Hiervan is geen gebruik gemaakt gedurende 2020 waarbij verwezen wordt naar paragraaf 3.5.3.

3.5.6 Analyse overzicht van baten en lasten

Algemeen

Uit het overzicht van baten en lasten wordt duidelijk dat een aantal posten wat lager resp. hoger hebben uitgepakt dan aanvankelijk begroot. Zie voor de toelichting het gestelde onder 3.5.4.

Lasten

	Rekening 2020	Begroting 2020	Verschil
Product Bestuur	145.593	144.819	774
Product Afvalverwerking	80.367	80.367	0
Onvoorzien	0	10.000	-10.000
Incidentele lasten	-212	0	-212
Toevoeging / onttrekking reserves	0	0	0

Baten

	Rekening 2020	Begroting 2020	Verschil
Product Bestuur	0	0	0
Product Afvalverwerking	360.707	360.708	-1

3.5.7 Incidentele baten en lasten

Voor de verklaring wordt verwezen naar paragraaf 3.5.4.

3.5.8 Wet normering topinkomens

De Wet normering topinkomens (WNT) is van toepassing op de MARN. Op grond van de WNT moet de MARN een aantal zaken publiceren bij de jaarrekening. Dit betreft onder meer wie topfunctionarissen zijn in de zin van de WNT. Op basis van de WNT kwalificeren het Algemeen Bestuur (inclusief Dagelijks Bestuur en voorzitter) zich als topfunctionaris van MARN, naast de secretaris van de MARN.

Vanaf 2018 wordt de functie van secretaris uitgevoerd door een medewerker van Dar N.V..

De MARN kent geen bonussen en andere variabele beloningen en heeft die in 2020 dan ook niet gedaan aan topfunctionarissen. Aangezien er geen betalingen zijn gedaan aan bonussen zijn er ook geen onverschuldigde betalingen ingevolgde de WNT gedaan bij de MARN en zijn er geen acties door de MARN hoeven te worden ondernomen om de bedragen aan onverschuldigde betalingen terug te vorderen van de topfunctionaris.

Op basis van de WNT dient de MARN van de topfunctionaris, ook al worden de normen niet overschreden, toch enkele gegevens te publiceren. Voor wat de MARN betreft kwalificeren alleen de bestuursleden en de secretaris zich als zodanig. Onderstaand zijn de door de WNT vereiste gegevens weergegeven.

	Dhr. J. van Delft	
Functiegegevens	Secretaris (a.i.)	
Kalenderjaar	**2020**	**2019**
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	1-01 t/m 31-12	1-01 t/m 31-12
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	12 (0,3 fte)	12 (0,3 fte)
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	193	187
Maxima op basis van de normbedragen per maand[7]	23.550	25.900
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 84.780	€ 81.900
Bezoldiging		
Werkelijk uurtarief lager dan het (gemiddeld) maximum uurtarief?	Ja	Ja
Bezoldiging in de betreffende periode	**53.191**	**42.600**
Totale bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12 2020	€ 53.191	€ 42.600
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Totale bezoldiging, exclusief BTW	**€ 53.191**	**€ 42.600**
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	

WNT Toezichthouders:

a	b-1	b	c	d	e	f	g	h	i	Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum
Mw. H. Tiemens	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Bestuurslid / Voorzitter	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	€ 20.100
Dhr. R. Cruijsen	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Bestuurslid	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	€ 20.100
Dhr. R. Waas	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Bestuurslid	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	€ 20.100
Dhr. P. de Klein	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Bestuurslid	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	€ 20.100
Dhr. P. Loermans	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Bestuurslid	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	€ 20.100
Dhr. A. Springveld	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Bestuurslid	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	€ 20.100
Dhr. N. Verheul	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Bestuurslid	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	€ 20.100
Dhr. G. Wienhoven	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Bestuurslid	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	€ 20.100

Verklaring van de letters:

a. de naam
b-1 de beloning 2019
b. de beloning 2020
c. de belastbare vaste en variabele onkostenvergoedingen
d. de voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn (pensioenpremies)
e. de functie
f. de duur en omvang van het dienstverband in het boekjaar
g. de in het boekjaar verrichte uitkeringen wegens beëindiging van het dienstverband
h. de naam en functie die tijdens het dienstverband zijn bekleed
i. het jaar waarin het dienstverband is beëindigd

3.6 Overige gegevens

3.6.1 Gebeurtenissen na balansdatum

Er is geen sprake van gebeurtenissen na balansdatum met een materiële impact op de jaarrekening 2020.

3.7 Bestemming saldo en vrijval bestemmingsreserve

We stellen voor om het gerealiseerd resultaat 2020 ter hoogte van € 134.958 toe te voegen aan de bestemmingsreserve “Uitkering gemeenten”. In 2021 zal dan het gerealiseerd resultaat 2020 ad € 134.958 tezamen met de vrijval uit hoofde van de grondverkoop ad € 437.389 uitgekeerd worden aan de deelnemende gemeenten.

4 Bijlagen

4.1 ledenlijst algemeen en dagelijks bestuur

Dhr. R. Waas	Gemeente Berg en Dal
Dhr. P. de Klein	Gemeente Beuningen
Dhr. A. Springveld (DB-lid)	Gemeente Druten
Dhr. N. Verheul (DB-lid)	Gemeente Heumen
Dhr. G. Wienhoven	Gemeente Mook en Middelaar
Mw. H. Tiemens (DB-lid, voorzitter)	Gemeente Nijmegen
Dhr. R. Cruijsen	Gemeente West Maas en Waal
Dhr. P. Loermans (DB-lid)	Gemeente Wijchen

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Milieusamenwerking en Afvalverwerking Regio Nijmegen te Nijmegen

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2020

Ons oordeel

Wij hebben de in deze jaarstukken opgenomen jaarrekening 2020 van gemeenschappelijke regeling Milieusamenwerking en Afvalverwerking Regio Nijmegen te Nijmegen gecontroleerd.
Naar ons oordeel:

- geeft de in deze jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van de activa en passiva per 31 december 2020 en de baten en lasten over 2020 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV);
- zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2020 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder de verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, zoals opgenomen in het normenkader.

De jaarrekening bestaat uit:

- de balans per 31 december 2020;
- het overzicht van baten en lasten over 2020;
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen;

Het stelsel voor financiële verslaggeving dat is gebruikt voor het opmaken van de jaarrekening is het BBV.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol en het normenkader dat is vastgesteld door het algemeen bestuur en de Regeling controleprotocol Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) 2020 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Onafhankelijkheid

Wij zijn onafhankelijk van de gemeenschappelijke regeling Milieusamenwerking en Afvalverwerking Regio Nijmegen zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij Assurance opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).
Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2020 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub j Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende

topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Materialiteit

De reikwijdte van onze controle wordt beïnvloed door het toepassen van materialiteit. Het begrip 'materieel belang' wordt toegelicht in de sectie 'Onze verantwoordelijkheid voor de controle van de jaarrekening'.
Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 2.250, waarbij de bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie voor fouten 1% bedraagt en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel Bado. Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in de Regeling controleprotocol WNT 2020.
Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde materiele afwijkingen rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

Verklaring over de in het jaarrapport opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

- het jaarverslag, waaronder de programmarekening en de paragrafen;
- Overige gegevens

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is zoals bedoeld in artikel 213 lid 3 sub d Gemeentewet en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van het BBV is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.
Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de voor de gemeenschappelijke regeling van toepassing zijnde vereisten in de Gemeentewet en aan de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.
Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

Verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening en de accountantscontrole

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur en algemeen bestuur

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor:

- het opmaken en het getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV, alsmede voor het opstellen van het programmaverslag in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten, en voor
- de rechtmatige totstandkoming van de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties. Rechtmatige totstandkoming betekent in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving, waaronder de verordeningen van de gemeentelijke regeling, en ten slotte
- een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Het algemeen bestuur is als kaderstellend en controlerend orgaan op grond van de Wet Gemeenschappelijke regeling verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

Onze verantwoordelijkheid voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel. Ons controleoordeel beoogt een redelijke mate van zekerheid te geven dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat. Een redelijke mate van zekerheid is een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle afwijkingen ontdekken. Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht

dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.
Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol inclusief het normenkader dat is vastgesteld door het algemeen bestuur, de Regeling Controleprotocol Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) 2020, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze doelstelling is om een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen dat de jaarrekening vrij van materiële afwijkingen als gevolg van fouten of fraude is. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude dan wel het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling.

- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.

- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.

- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Wij communiceren met het algemeen bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Rosmalen, 26 maart 2021

WHS Registeraccountants
w.g. W.H. van Santvoort MSc RA



ACCOUNTANTSVERSLAG

gemeenschappelijke regeling Milieusamenwerking en Afvalverwerking Regio Nijmegen

Boekjaar 2020

Aan het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling
Milieusamenwerking en Afvalverwerking Regio Nijmegen
T.a.v. mevrouw H. Tiemens
Postbus 316
6500 AH Nijmegen

26 maart 2021

Referentie: 2020-WHS-MARN-20.1

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Accountantsverslag met betrekking tot de controle van de jaarrekening 2020

In overeenstemming met de opdracht tot de controle van de jaarrekening 2020 van de gemeenschappelijke regeling Milieusamenwerking en Afvalverwerking Regio Nijmegen (hierna GR MARN), zoals overeengekomen in onze opdrachtbevestiging d.d. 25 augustus 2020, bieden wij u hierbij het accountantsverslag zoals bedoeld in artikel 2:393 BW aan.

Het accountantsverslag bevat bevindingen en conclusies die naar aanleiding van onze werkzaamheden naar voren zijn gekomen. Het accountantsverslag is uitsluitend opgesteld voor uw gebruik en mag daarom zonder onze toestemming niet aan derden ter inzage worden verstrekt.

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht.

Wij zijn voornemens u op 26 maart 2020 te machtigen om onze goedkeurende controleverklaring op te nemen onder de overige gegevens in uw jaarrekening 2020.

Indien en voor zover de jaarrekening niet door het dagelijks bestuur wordt vastgesteld en niet wordt door het algemeen bestuur wordt goedgekeurd en leidt tot een aangepaste jaarrekening, dient ook bij deze aangepaste jaarrekening door ons toestemming te worden verleend tot het opnemen van onze controleverklaring.

Wij willen u bedanken voor de open en constructieve samenwerking bij het verrichten van onze controlewerkzaamheden. Daarnaast vertrouwen we erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd en zijn graag bereid de inhoud van deze rapportage nader toe te lichten.

Met vriendelijke groet,
WHS Registeraccountants

[redacted]
Willem van Santvoort MSc RA
(Externe accountant WHS)



Inhoudsopgave

1. Opdracht, scope en uitkomsten 4
2. Financiële analyse 7
3. Aandachtspunten en bevindingen in de controle 9
4. Kwaliteit van de beheersorganisatie 12

Bijlagen:
A. Goedkeuringstolerantie en rapporteringstolerantie 15
B. Foutenevaluatie en onzekerheden 16

WHS *Registeraccountants*

Doelgericht samenwerken

1. Opdracht, scope en uitkomsten

1. Opdracht, scope en uitkomsten

Controleopdracht
De opdracht tot controle van de jaarrekening is uitgevoerd conform de met u gemaakte afspraken die zijn vastgelegd in de opdrachtbevestiging d.d. 25 augustus 2020.

De jaarrekeningcontrole is gericht op het uitbrengen van een onafhankelijk oordeel omtrent de getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening 2020 van de GR MARN. Daarbij hebben wij gecontroleerd of de jaarrekening in alle van materieel belang zijnde opzichten is opgesteld in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en tot stand is gekomen in overeenstemming met de begroting en de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader.

Opzet en reikwijdte controle
Onze controle is gericht op het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat. Niet uitgesloten is dat afwijkingen voorkomen die voor de jaarrekening als geheel niet van belang zijn.

De gehanteerde materialiteit bij het uitvoeren van de jaarrekeningcontrole is € 2.250. In de bijlage is een overzicht opgenomen met alle gecorrigeerde en ongecorrigeerde verschillen.

Ons onderzoek richt zich niet specifiek op het ontdekken van fraude. De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude berust bij de directie van de gemeenschappelijke regeling. De accountant is niet verantwoordelijk en aansprakelijk voor de preventie van fraude.

Controleverklaring
Wij hebben u op 26 maart 2021 gemachtigd om onze goedkeurende controleverklaring op te nemen onder de overige gegevens in uw jaarrekening 2020.

Grondslagen
De accountantscontrole omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen, het controleren van de grondslagen van de financiële verslaggeving en van belangrijke schattingen die bij het opmaken van de jaarrekening zijn gehanteerd.

Wij hebben met het management de aanvaardbaarheid van de gehanteerde waarderingsgrondslagen en de consistente toepassing daarvan besproken. In dit kader komen tevens zaken aan de orde die een significante invloed hebben op de kwaliteit van de jaarverslaggeving, zoals nieuwe of gewijzigde waarderingsgrondslagen, schattingen, onzekerheden en bijzondere transacties.

Naar onze mening zijn de door het management en dagelijks bestuur gekozen waarderingsgrondslagen aanvaardbaar en consistent toegepast met betrekking tot de significante jaarrekeningposten en bijzondere transacties. In het verslagjaar 2020 zijn geen wijzigingen doorgevoerd in de keuze of de toepassing van belangrijke verslaggevingsgrondslagen.

1. Opdracht, scope en uitkomsten

Jaarverslag en overige gegevens
Wij hebben het jaarverslag en de overige in de jaarstukken opgenomen informatie gelezen en op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen uit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of deze informatie materiële afwijkingen bevat. Hierbij hebben wij geen materiële afwijkingen geconstateerd. Tevens bevestigen wij dat het jaarverslag voldoet aan de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen.

Managementinzicht en schattingen
Schattingen op basis waarvan sommige jaarrekeningposten worden bepaald, zijn gebaseerd op inzichten van het management. Wij hebben de belangrijkste gehanteerde factoren en veronderstellingen getoetst op basis waarvan de afzonderlijke oordelen en schattingen zijn gevormd. Wij hebben vastgesteld dat dit aanvaardbaar is in het kader van de jaarrekening als geheel.

Administratieve Organisatie en Interne Beheersing
In het kader van de controle van de jaarrekening 2020 hebben wij onder meer werkzaamheden verricht ten aanzien van de Administratieve Organisatie en Interne Beheersing (hierna te noemen: AO/IB). Hierbij is tevens de geautomatiseerde gegevensverwerking betrokken, voor zover van belang voor de jaarrekeningcontrole. Tijdens de uitvoering hebben wij ons gericht op de opzet en het bestaan van de AO/IB en de daarin opgenomen maatregelen van interne beheersing.

Geautomatiseerde gegevensverwerking
Op grond van artikel 393 lid 4, Titel 9 Boek 2 BW rapporteren wij onze bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking in dit verslag. Hierbij dient opgemerkt te worden dat de accountantscontrole van de jaarrekening niet specifiek is gericht op de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking.

Wij zijn van mening dat voldoende maatregelen zijn getroffen om de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking en informatievoorziening te waarborgen.

Wet Normering Topinkomens (WNT)
De WNT is van toepassing op uw organisatie. Daarom hebben wij de WNT verantwoording in de jaarrekening gecontroleerd op basis van het 'Controleprotocol WNT 2020'. Bij deze werkzaamheden zijn geen bijzonderheden geconstateerd.

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2020 hebben wij geen controlewerkzaamheden verricht op gegevens in de WNT-verantwoording, of het ontbreken daarvan, op grond van de anticumulatiebepaling van artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 onderdeel j Uitvoeringsregeling WNT. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is. Dit hebben wij in onze controleverklaring ook kenbaar gemaakt.

WHS *Registeraccountants*

Doelgericht samenwerken

2. Financiële analyse

3. Financiële analyse

Analyse van het resultaat
Het resultaat over 2020 toont een positief saldo van € 134.958 ten opzichte van een positief saldo van € 160.854 over het boekjaar 2019. In de begroting 2020 is uitgegaan van een positief resultaat van € 125.522.

Analyse van het eigen vermogen
Het eigen vermogen, inclusief het gerealiseerde resultaat, bedraagt per jaareinde 2020 volgens de jaarrekening € 9.860.156.

De bestemmingsreserve “uitkering gemeenten” heeft ten doel de opbrengst van de verkoop van de gronden in 20 jaar aan gemeenten uit te keren volgens een vast schema. Gedurende 2020 is conform resultaatbestemming 2019 € 584.317 uitgekeerd aan de deelnemers betreffende het gerealiseerd resultaat 2019 ad € 160.854 tezamen met de vrijval uit hoofde van de grondverkoop ad € 423.463.

Financiële ratio’s
Als onderdeel van de paragraaf Weerstandsvermogen zijn financiële kengetallen opgenomen conform artikel 11 van het BBV. Tevens is daar een inhoudelijke toelichting opgenomen ten aanzien van de ontwikkeling.
De financiële kengetallen tonen aan dat er sprake is van een gezonde financiële huishouding.

Financiering
Zoals blijkt uit de paragraaf Financiering is in 2020 de kasqeldlimiet niet overschreden. Er is daarnaast geen sprake van een overschrijding van de renterisiconorm.

Schatkistbankieren
Vanaf de invoering van de wet verplicht schatkistbankieren zijn alle decentrale overheden (provincies, gemeenten, waterschappen en gemeenschappelijke regelingen in de vorm van een openbaar lichaam) verplicht om hun overtollige middelen in de schatkist aan te houden. Per 31 december 2020 heeft GR MARN € 168.276 in ‘s Rijks schatkist aangehouden.
GR MARN heeft in de toelichting bij de jaarrekening adequaat gerapporteerd over het schatkistbankieren. Hierbij blijkt dat het drempelbedrag niet is overschreden.



WHS Registeraccountants

Doelgericht samenwerken

4. Aandachtspunten en bevindingen in de controle

4. Aandachtspunten en bevindingen in de controle

Vanuit onze controle van de jaarrekening van de GR MARN hebben wij een aantal onderwerpen en/of bevindingen die wij specifiek aan u willen melden. Deze onderwerpen zijn het meest significant geweest voor onze controle. Onderstaand is een uiteenzetting van deze onderwerpen opgenomen.

4.1 Financieel effect van grondtransactie in meerjaren prespectief

Het belangrijkste risico is ons inziens gelegen in de inbaarheid van de uitstaande lening bij ARN B.V. als gevolg van de verkoop van de gronden. De hoogte van deze lening bedraagt per 31 december 2020 € 9.723.438 en wordt over een periode van 20 jaar na de eerste betaling in maandelijkse gelijke termijnen (inclusief rente) betaald aan de GR Marn. Om meer zekerheid te verkrijgen rondom de daadwerkelijke ontvangst van de resterende termijnen heeft ARN B.V. aan MARN dan ook zekerheid verstrekt in de vorm van een eerste recht van hypotheek op de percelen die onderdeel uitmaken van de verkoop. Hiermee wordt het risico op een eventuele oninbaarheid verder gemitigeerd.

Door de verkoop van uw grondpositie heeft u ieder jaar recht op de bijhorende rentebaten, maar vervallen de verhuuropbrengsten welke in het verleden vanuit ARN werden ontvangen. Deze verhuuropbrengsten waren hoger dan de (toekomstige) jaarlijkse rentebaten. Daarnaast nemen de rentebaten uit hoofde van de lening met de ARN ieder jaar af gezien deze een annuïtaire grondslag kennen. Dit zal dan ook in toekomstige jaren een financieel effect hebben op uw jaarresultaten, waarbij naar mate het verstrijken van de looptijd het (nadelig) financieel effect hoger zal worden. Wij adviseren u dan ook hier in de toekomst rekening mee te houden.

4.2 Rechtmatigheid

Bij onze controle op de rechtmatigheid hebben wij aandacht gegeven aan de volgende onderwerpen:

Begrotingsrechtmatigheid

Met de controle op de juiste toepassing van het begrotingscriterium toetsen wij of het budgetrecht van het algemeen bestuur is gerespecteerd. Wij beoordelen bij onze controle de overschrijdingen ten opzichte van de begrote lasten per programma. Dit betreffen enkel de lasten omdat hierop een beoordeling en rapportering van de accountant wordt gevraagd vanuit de Kadernota Rechtmatigheid.

Indien desondanks budgetten worden overschreden en niet meer gedurende het jaar kunnen worden voorgelegd aan het algemeen bestuur, is strikt genomen sprake van een onrechtmatigheid. Deze overschrijdingen hoeven echter niet in alle gevallen te worden meegewogen in het accountantsoordeel. Voor een juiste oordeelsvorming is van belang in hoeverre de begrotingsoverschrijding past binnen het door het algemeen bestuur geformuleerde beleid, deze wordt gecompenseerd door hogere opbrengsten of kostenoverschrijdingen bij openeinderegelingen. Deze overschrijdingen dienen te worden weergegeven in de jaarrekening en kunnen door het vaststellen van de jaarrekening alsnog door het algemeen bestuur worden geautoriseerd.

4. Aandachtspunten en bevindingen in de controle

4.4 Rechtmatigheid
Wij hebben beoordeeld of de financiële beheershandelingen tot stand zijn gekomen binnen de grenzen van de door het algemeen bestuur geautoriseerde begroting. Wij hebben hierbij vastgesteld dat de lasten overschrijdingen op programmaniveau passen binnen het bestaand beleid en adequaat zijn toegelicht in de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur stelt uw algemeen bestuur voor genoemde overschrijdingen te autoriseren in het kader van de vaststelling van de jaarrekening 2020. Vooruitlopend hierop zijn wij hiervan reeds uitgegaan bij het vormen van ons oordeel over de (begrotings)rechtmatigheid.

Misbruik en oneigenlijk gebruik
In de externe en interne regelgeving zijn diverse bepalingen opgenomen die erop zijn gericht om misbruik en oneigenlijk gebruik te voorkomen. Er zijn geen bevindingen die invloed hebben op

Niet-financiële beheershandelingen
Handelingen en beslissingen van niet-financiële aard vallen buiten de scope van de rechtmatigheidscontrole door de accountant. De accountant toetst deze handelingen en beslissingen niet inhoudelijk door gegevensgericht onderzoek. Volstaan wordt in dit kader met het beoordelen van het interne systeem van risicoafwegingen. Binnen dit systeem moeten voorwaarden zijn geschapen om risico's goed te kunnen beoordelen en in de tijd te kunnen volgen.

Wij hebben ons een beeld gevormd over de wijze van totstandkoming van de inventarisatie van de risico's en de getrouwe weergave van de hieruit mogelijk voortvloeiende financiële gevolgen in de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing van het jaarverslag.

Daarnaast hebben wij gericht geïnformeerd naar de lopende procedures waarbij GR MARN betrokken is, teneinde indicaties te verkrijgen over de eventuele risico's op dit vlak. Op grond hiervan beschikken wij niet over aanwijzingen die een nader onderzoek naar de (financiële) gevolgen noodzakelijk maakt.

WHS Registeraccountants

Doelgericht samenwerken

5. Kwaliteit van de beheersorganisatie

5. Kwaliteit van de beheersorganisatie

WHS Registeraccountants

Doelgericht samenwerken

5.1 Interne beheersing

Bij de planning en uitvoering van de controle van de jaarrekening 2020 van uw gemeenschappelijke regeling hebben wij de interne beheersmaatregelen, welke onderdeel uitmaken van de administratieve organisatie, in onze overwegingen betrokken. Wij hebben de opzet en het bestaan van de interne beheersmaatregelen onderzocht, voor zover wij dit in het kader van de jaarrekening noodzakelijk achten en niet met het doel om een oordeel over de effectiviteit van de interne beheersing te geven.

Wij merken volledigheidshalve op dat wij de werking van de interne beheersmaatregelen niet hebben getest. Wij hebben onze controleaanpak voor de jaarrekeningcontrole 2020 op een gegevensgerichte manier ingestoken. Onderdeel van deze controleaanpak is het uitvoeren gegevensgerichte detailtesten, waarbij wij de getrouwheid en rechtmatigheid van transacties binnen de reguliere processen door ons wordt vastgesteld en het uitvoeren van (data-)analyse op de verantwoorde opbrengsten en het onderhanden werk. Onze volledig gegevensgerichte controleaanpak is onder meer ingegeven door de meer stringente eisen welke aan interne beheersmaatregelen worden gesteld. Hierdoor is een meer gegevensgerichte controleaanpak voor ons en voor u op dit moment efficiënter.

Op basis van onze tussentijdse controle is gebleken dat de processen binnen GR MARN in de basis op orde zijn. Wij hebben geen belangrijke tekortkomingen geconstateerd in de interne beheersing, voor zover dat relevant is voor onze jaarrekeningcontrole.

5.2 Fraude en naleving wet- en regelgeving

Het dagelijks bestuur is primair verantwoordelijk voor het voorkomen van fraude, het naleven van wet- en regelgeving en voor een cultuur van eerlijkheid en integriteit en dient zowel preventieve als repressieve beheersingsmaatregelen te nemen om de kans op fraude en overtreding van wet- en regelgeving zo veel mogelijk te beperken. Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het toezicht op het dagelijks bestuur in de uitvoering van deze taken.

Voor het uitoefenen van deze verantwoordelijkheid maakt het management gebruik van diverse beheersingsmaatregelen, zoals interne richtlijnen en gedragscodes, controle technische functiescheiding en periodieke rapportages over financiën.

Ten behoeve van onze jaarrekeningcontrole identificeren wij, in het kader van NV COS 240/250, de risico's met betrekking tot fraude en overtreding van wet- en regelgeving en vormen wij ons een beeld van de interne beheersingsmaatregelen die gericht zijn op het voorkomen en signaleren van (materiële) fraude en niet naleving van wet- en regelgeving. Voor zover relevant voor onze controle voeren wij gegevensgerichte controlewerkzaamheden uit. Onze controle is echter niet specifiek gericht op het signaleren van fraude en niet-naleving van wet- en regelgeving. In het kader van onze controle hebben wij geen bevindingen te melden met betrekking tot fraude.

WHS *Registeraccountants*

Doelgericht samenwerken

Bijlagen

Bijlagen

De met u afgesproken goedkeurings- en rapporteringstoleranties

Op grond van het Bado stelt het algemeen bestuur de goedkeuringstolerantie en rapporteringstolerantie vast die de accountant bij zijn jaarrekeningcontrole dient te hanteren.

Op grond van de jaarrekening 2020 bedraagt de goedkeuringstolerantie voor fouten afgerond € 2.250 (1% van de lasten) en voor onzekerheden € 6.750 (3% van de lasten). Als de goedkeuringstolerantie niet wordt overschreden, kan een goedkeurende controleverklaring afgegeven worden. Deze goedkeuringstolerantie is een kwantitatief criterium. De uiteindelijke oordeelsvorming is echter altijd een combinatie van kwalitatieve en kwantitatieve afwegingen.

Bevestiging onafhankelijke positie

De onafhankelijkheid van de accountant behoort tot het fundament van zijn beroep. In de maatschappelijke discussie over kwaliteitsverbetering van de controle speelt de onafhankelijkheid van accountants een belangrijke rol. Hierbij is op alle assurance opdrachten onder Nederlands recht de Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO) van toepassing.

Wij hebben alle aspecten geanalyseerd die onze onafhankelijkheid gedurende het jaar zouden kunnen bedreigen. Wij kunnen u bevestigen dat we zowel als organisatie en als controleteam onafhankelijk zijn van de GR MARN.

Goedkeurings-tolerantie	Goedkeurend	Beperking	Oordeel-onthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% lasten)	≤ 1%	> 1 < 3%	-	≥ 3%
Onzekerheden in de controle (% lasten)	≤ 3%	> 3 < 10%	≥ 10%	-

Bijlagen

(Niet-) gecorrigeerde fouten en onzekerheden

Tijdens onze controle hebben wij de volgende ongecorrigeerde controleverschillen geconstateerd, die zowel individueel als in totaliteit niet van materiaal belang worden geacht in relatie tot de financiële overzichten als geheel:

Goedkeurings-tolerantie	Rechtmatigheid * 1.000	Getrouwheid * 1.000
Niet gecorrigeerde fouten	N.V.T.	N.V.T.
Gecorrigeerde fouten	N.V.T.	N.V.T.
Onzekerheden in de controle	N.V.T.	N.V.T.

Het hierboven opgenomen overzicht met ongecorrigeerde controleverschillen is verstrekt aan het dagelijks bestuur en is als bijlage bij de Bevestiging bij de jaarrekening gevoegd. Wij hebben de ongecorrigeerde verschillen met het dagelijks bestuur besproken. Wij zijn van mening dat verschillen zoveel mogelijk door het dagelijks bestuur moeten worden gecorrigeerd. Echter wij kunnen instemmen met de overwegingen van het dagelijks bestuur om deze verschillen niet te corrigeren, aangezien deze bedragen niet materieel zijn voor het inzicht van de jaarrekening. De geconstateerde fouten (totaal getrouwheid) en onzekerheden zijn lager dan de door u vastgestelde controletolerantie.

BEGROTING 2022

Versie 1.0

INHOUD

1 INLEIDING 1

2 PROGRAMMA MARN 1

2.1 Inleiding 1

2.2 Taakveld 0.1: Bestuur 1

2.3 Taakveld 7.3: Afvalverwerking 2

3 PARAGRAFEN 4

3.1 Financiële paragraaf 4

3.2 Verbonden partijen 6

3.3 Weerstandsvermogen 7

3.4 Bedrijfsvoering 8

3.5 Onderhoud kapitaalgoederen 9

4 PROGRAMMABEGROTING 2021 10

4.1 Begrote balanspositie ultimo 2021 10

4.2 Begrote baten 2021 11

4.3 Begrote lasten 2021 12

4.4 Kostenverdeelstaat 13

4.4.1 Lasten 13

4.4.2 Baten 14

5 MEERJARENRAMING 2022 – 2024 16

5.1 Baten Meerjarenraming 2022 – 2024 16

5.2 Lasten Meerjarenraming 2022 – 2024 17

1 INLEIDING

De MARN is een gemeenschappelijke regeling met acht deelnemende gemeenten in de regio Nijmegen. De gemeenschappelijke regeling behartigt de gemeenschappelijke belangen van de deelnemende gemeenten op het gebied van milieu, waaronder in ieder geval begrepen een doelmatige en milieu hygiënisch verantwoorde verwijdering van afvalstoffen.

2 PROGRAMMA MARN

2.1 Inleiding

Doelstelling, taken en bevoegdheden

In 2017 is op basis van een evaluatie de taak van de GR MARN beperkt. Concreet betekent dit dat de netwerkondersteuning die GR MARN verzorgde is gestopt. De regeling richt zich nu vooral op de rol van aandeelhouder en leverancier van afval aan ARN B.V. Daardoor zullen onderwerpen met betrekking tot afval een rol blijven spelen. De ondersteuning van de MARN wordt vanaf 2018 door Dar N.V. uitgevoerd.

In 2020 heeft het bestuur besloten om meer aandacht te besteden aan mogelijke bijdragen in de energietransitie. Op basis van ditzelfde besluit en de zienswijzen die de gemeenten hebben ingebracht, leidt dit vooralsnog niet tot een wijziging van de tekst van de gemeenschappelijke regeling en/of een begrotingswijziging.

Rechtskarakter en producten

De Gemeenschappelijke Regeling is een rechtspersoonlijkheid bezittend samenwerkingsverband, dat is opgericht op grond van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen.

Ter uitvoering van de doelstelling van de MARN worden de volgende taakvelden onderscheiden:

1. Bestuur;
2. Afvalverwerking, in het bijzonder de relatie met ARN B.V.

2.2 Taakveld 0.1: Bestuur

Wat willen we bereiken?

Een openbaar lichaam als de MARN heeft wettelijk een aantal organen met een doelstelling zoals omschreven in de tekst van de gemeenschappelijke regeling. Om de doelstelling te kunnen realiseren en als ondersteuning voor de taken en bevoegdheden kent de MARN een bestuur en een (gedetacheerde) ambtelijke coördinatie. Met deze ondersteuning willen we bereiken dat de doelstelling, de taken en bevoegdheden zoals omschreven in de tekst van de regeling in goed overleg kunnen worden gerealiseerd.

Wat doen we ervoor?

Voor een omschrijving van de organisatie wordt verwezen naar paragraaf 3.4 Bedrijfsvoering. Gedurende het gehele jaar wordt een aantal vergaderingen van het Algemeen en Dagelijks Bestuur gepland. Na besluitvorming in het Dagelijks en, indien van toepassing, het Algemeen Bestuur worden de besluiten waar nodig uitgewerkt en uitgevoerd door de secretaris. Indien gewenst of noodzakelijk vindt de uitwerking plaats door een externe partij, waarbij de secretaris een coördinerende rol heeft.

Wat mag het kosten?

In onderstaande tabel zijn de begrote kosten van 2022 en 2021 opgenomen alsook de werkelijke kosten van 2020.

Taakveld 0.1 Bestuur

	Begroting 2022	Begroting 2021	Rekening 2020
Lasten	€ 159.370	€ 155.801	€ 145.593
Baten	€ -	€ -	€ -
Saldo	**€ 159.370-**	**€ 155.801-**	**€ 145.593-**

2.3 Taakveld 7.3: Afvalverwerking

Wat willen we bereiken?

Aangezien dit taakveld het geheel aan (financiële) relaties met ARN B.V. betreft, betekent dat een goede en constructieve relatie met de ARN B.V. wordt onderhouden, waarbij (i) de (financiële) risico's zoveel mogelijk worden beheerst dan wel waar mogelijk verlaagd, (ii) een zo laag mogelijk tarief wordt nagestreefd, (iii) er een maximale uitoefening van bevoegdheden plaatsvindt in de aandeelhoudersvergadering en (iv) waarbij ARN B.V. een bijdrage levert aan de duurzaamheidsdoelstellingen van de deelnemers in de MARN.

Wat doen we ervoor?

Het taakveld Afvalverwerking betreft het geheel aan (financiële) relaties die de MARN heeft met de besloten vennootschap, ARN B.V.

De MARN is op een aantal wijzen verbonden met ARN B.V.:

1. Aandeelhouder in het aandelenkapitaal; en
2. Contractpartner voor aanlevering van afval en indirect leverancier van afvalstoffen (via de gemeenten);

Begin 2017 heeft MARN de gronden waarop de stortlocatie en de installaties zijn gevestigd verkocht aan ARN B.V.

In het kader van de aanlevering van het afval aan de ARN B.V. is een vereveningsbijdrage transportkosten opgesteld voor de acht MARN-gemeenten.

Wat mag het kosten?

In onderstaande tabel zijn de begrote kosten van 2022 en 2021 inzake het taakveld Afvalverwerking opgenomen alsook de werkelijke kosten van 2020.

Taakveld 7.3: Afvalverwerking

	Begroting 2022	Begroting 2021	Rekening 2020
Lasten	€ 77.933	€ 79.158	€ 80.367
Baten	€ 331.552	€ 346.352	€ 360.707
Saldo	**€ 253.619**	**€ 267.194**	**€ 280.340**

Uit het voordelige saldo op afvalverwerking dekt de MARN de organisatie-, bestuurskosten en de overige kosten die ten laste komen van de MARN.

3 PARAGRAFEN

3.1 Financiële paragraaf

Uitgangspunten

De gemeenschappelijke regeling houdt zich aan de Begrotingsrichtlijnen Regio Nijmegen voor wat haar financieel beleid betreft.

Positieve resultaten op basis van een vastgesteld jaarverslag worden conform besluiten van het Algemeen Bestuur uitgekeerd aan de deelnemende gemeenten conform de bepalingen van de tekst van de gemeenschappelijke regeling MARN (zie ook weerstandsvermogen).

De paragraaf betreffende de financiering bevat onder andere de beleidsvoornemens ten aanzien van het risicobeheer van de financieringsportefeuille en geeft inzicht in de rentelasten, het renteresultaat, de wijze waarop rente aan investeringen en taakvelden wordt toegerekend en de financieringsbehoefte. De kaders ten aanzien van risicobeheer zijn vastgelegd in de Financiële Verordening MARN en het Treasurystatuut. Beide zijn begin 2017 gewijzigd en aangepast aan de nieuwe regels.

Wet FiDo

In de wet Financiering Decentrale Overheden, afgekort de wet FiDo, zijn de kaders gesteld voor een verantwoorde professionele inrichting en uitvoering van de treasuryfunctie van decentrale overheden. De treasuryfunctie omvat alle activiteiten die zich richten op het besturen en beheersen van, het verantwoorden over en het toezicht houden op de financiële vermogenswaarden, de financiële stromen, de financiële posities en de hieraan verbonden risico's.

Verplicht Schatkistbankieren voor decentrale overheden

Het verplichte schatkistbankieren, in feite schatkistbeleggen, houdt in dat onder andere gemeenten en door hen opgerichte gemeenschappelijke regelingen al hun overtollige liquide middelen ('beleggingen') aanhouden bij het ministerie van Financiën en niet langer financiële geldmiddelen en vermogens bij private partijen buiten de schatkist aanhouden. De middelen die een decentrale overheid aanhoudt, blijven beschikbaar voor de uitoefening van de publieke taak. Het principe van schatkistbankieren is dat publiek geld de schatkist niet eerder verlaat dan noodzakelijk is voor de uitvoering van de publieke taak.

Wet Houdbare overheidsfinanciën

De Wet Houdbare overheidsfinanciën (Wet Hof) betreft de Nederlandse uitwerking van Europese afspraken ten aanzien van de overheidsfinanciën. De Europese begrotingsafspraken zijn gericht op het terugdringen van het nationale EMU-tekort tot onder de 3 procent. In de wet worden de afspraken vertaald naar nadere doelstellingen ten aanzien van de schuldomvang en het begrotingstekort van decentrale overheden.

Aangegane en verstrekte leningen

De MARN is in het verleden tevens een aantal leningen aangegaan in het kader van de aanschaf van de gronden waarop de installaties van ARN B.V. zijn gebouwd en de stortplaats wordt geëxploiteerd evenals de financiering van de aandelen in ARN B.V. Van deze leningen resteert

alleen nog een kasgeldlening bij BNG van € 2.000.000 met een rentepercentage van 1,330% waarop wordt afgelost over een periode van 20 jaar.

MARN heeft aan ARN B.V. een lening verstrekt ten behoeve van de aankoop door ARN B.V. van de gronden die in eigendom waren van MARN. Dit bedrag is groot € 11.500.000. Hierop wordt door ARN B.V. jaarlijks rente en aflossing betaald. Het rentepercentage van deze lening is gesteld op een vaste rente van 3,09% op jaarbasis voor de gehele periode van aflossing. Wij refereren naar de toelichting bij de jaarrekening.

Rentebaten en -lasten

MARN zal gedurende 2022 rente ontvangen van ARN B.V. voor de aan haar verstrekte lening. Deze worden geraamd op € 274.829.

Gedurende het jaar 2022 zal de MARN rente betalen over de door haar aangegane lening. Deze worden geraamd op € 21.210.

Schatkistbankieren

De gelden die de gemeenschappelijke regeling niet direct nodig heeft voor haar eigen exploitatie zullen gedurende het jaar 2022 worden ondergebracht bij de ING-bank. Conform het bepaalde bij “Schatkistbankieren” zullen bedragen boven de € 400.000 (gemiddeld over een maand) worden gezet op een speciaal daartoe geopende rekening bij het Rijk.

Kasgeldlimiet

Een belangrijk uitgangspunt van de Wet Fido is het beheersen van risico’s die samenhangen met de rentelasten van decentrale overheden. Om een grens te stellen aan korte financiering (rentetypische looptijd tot één jaar) is in de Wet Fido de kasgeldlimiet opgenomen. Juist voor korte financiering geldt dat het renterisico aanzienlijk kan zijn, aangezien fluctuaties in de rente bij korte financiering direct een relatief grote invloed hebben op de rentelasten. De kasgeldlimiet wordt berekend als een percentage van het totaal van de jaarbegroting van de gemeente bij begin van het jaar. Artikel 4, lid 1 Wet FIDO bepaalt, dat de gemiddelde netto-vlottende schuld per kwartaal niet de kasgeldlimiet overschrijdt. Hiervoor wordt het gemiddelde genomen van de korte financiering op de eerste dag van de drie kalendermaanden in een kwartaal.

De geprognosticeerde ontwikkeling van de kasgeldlimiet in 2022 blijkt uit volgende opstelling:

Kasgeldlimiet in 2022 Per eerste dag van het kwartaal	1e kwartaal	2e kwartaal	3e kwartaal	4e kwartaal
[1] Omvang begroting per 1 januari 2020 (=grondslag)				
	€ 61.750	€ 61.750	€ 61.750	€ 61.750
Toegestane kasgeldlimiet				
- in procenten van de grondslag	8,2%	8,2%	8,2%	8,2%
- in bedrag	€ 300.000	€ 300.000	€ 300.000	€ 300.000
Voor de kasgeldlimiet geldt een minimum van € 300.000				
[2] Omvang vlottende korte schuld				
Opgenomen gelden < 1 jaar	€ -	€ -	€ -	€ -
Schuld in rekening courant	€ -	€ -	€ -	€ -
Gestorte gelden door derden < 1 jaar	€ -	€ -	€ -	€ -
Overige geldleningen niet zijnde vaste schuld	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal vlottende schuld	€ -	€ -	€ -	€ -
[3] Vlottende middelen				
Contante gelden in kas	€ -	€ -	€ -	€ -
Tegoeden in rekening courant	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 26.643
Overige uitstaande gelden < 1 jaar	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal vlottende middelen	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 26.643
[4] Toets kasgeldlimiet:				
a Gem. netto schuld - vlottende middelen (3-2	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 26.643
b Toegestane kasgeldlimiet [1]	€ 300.000	€ 300.000	€ 300.000	€ 300.000
Ruimte	€ 350.000	€ 350.000	€ 350.000	€ 326.643

Renterisiconorm

De renterisiconorm heeft als doel om het renterisico bij herfinanciering te beheersen. Hoe meer de aflossing van de schuld in de tijd wordt gespreid, hoe minder gevoelig de begroting wordt voor renteschokken bij de herfinanciering. Het renterisico op het begrotingstotaal overschrijdt de renterisiconorm niet (artikel 6, lid 1 Wet FIDO).

De renterisiconorm wordt berekend door een vastgesteld percentage te vermenigvuldigen met het begrotingstotaal bij aanvang van het jaar. Op basis van de Wijzigingswet stelt de beoogde renterisiconorm in de kern dat de jaarlijkse verplichte aflossing en renteherzieningen niet meer dan 20% van de begroting mogen bedragen. Het maximum percentage van 20% moet voor de komende vier jaar worden berekend op basis van de begroting voor het komende jaar. De horizon van het begrotingsjaar plus de komende drie jaar komt overeen met de periode van de meerjarenraming.

In 2022 zal naar verwachting geen sprake zijn van herfinanciering, renteherziening en zullen tevens geen leningen worden aangetrokken en/of verstrekt. Derhalve is de MARN binnen de minimale renterisiconorm van € 2.500.000 gebleven.

Resumé

Bij de MARN zijn geen voorzieningen voor financieringsrisico's getroffen. In artikel 27 lid 1 van de tekst van de gemeenschappelijke regeling MARN wordt vermeld dat de gemeenten gezamenlijk garant staan voor de juiste betaling van rente, aflossing, boeten en kosten van de door het openbaar lichaam gesloten en af te sluiten langlopende en kasgeldleningen en in rekening opgenomen en op te nemen gelden, en voor de door het openbaar lichaam verstrekte garanties. In lid 2 van dat artikel wordt verder vermeld dat elke deelnemende gemeente hierbij is verbonden naar verhouding van haar inwonertal. Daarbij zijn de inwonertallen bepalend zoals deze door het Centraal Bureau voor de Statistiek worden bekend gemaakt. Tevens zijn er geen claims van derden, noch zijn er bijzondere risico's in de deelnemingen (ARN B.V.) of rechtsgedingen.

3.2 Verbonden partijen

Aandeelhouderschap

Sinds 18 mei 2020 heeft ARN B.V. twee aandeelhouders: de GR MARN als publieke partij met 51% van de aandelen en Remondis als private partij met 49% van de aandelen. Het aantal aandelen van GR MARN is 3.750. Deze aandelen zijn door de MARN voor 100% volgestort. Elk aandeel heeft een nominale waarde van € 454.

Stemrecht

Bij het opstellen van de begroting 2022 heeft de MARN in de Algemene Vergadering van Aandeelhouders ARN B.V. in overeenstemming met de 51% van de aandelen een stemrecht van 51% .

Tot 9 juni 2019		
REMONDIS	3.996	42,00%
MARN	3.750	39,40%
De Vallei	1.176	12,40%
Rivierenland	588	6,20%
ARN B.V.	490	0,00%
	10.000	**100,00%**

Vanaf 9 juni 2019		
REMONDIS	3.996	47,90%
MARN	3.750	45,00%
De Vallei		
Rivierenland	588	7,10%
ARN B.V.	1.666	0,00%
	10.000	**100,00%**

Vanaf 18 mei 2020		
REMONDIS	3.603	49,00%
MARN	3.750	51,00%
De Vallei		
Rivierenland		
ARN B.V.	2.647	0,00%
	10.000	**100,00%**

Raad van Commissarissen

De ARN B.V. kent naast de directie tevens een Raad van Commissarissen. Namens de regio-aandeelhouders, waaronder de MARN, zal een aantal leden in het jaar 2022 zitting hebben in de Raad van Commissarissen.

Financiële gegevens

De jaarstukken van ARN B.V. worden medio elk jaar vastgesteld in de Algemene vergadering van Aandeelhouders waarin de MARN zitting heeft. Deze stukken worden vooraf in de vergadering van het Algemeen Bestuur besproken. Bij het opstellen van de begroting 2022 van de MARN zijn alleen de cijfers van de Jaarrekening 2019 van ARN B.V. bekend.

Het eigen vermogen van ARN B.V. bedraagt €19.656.612 per ultimo 2019. Op basis van de jaarrekening 2019 heeft ARN B.V. langlopende schulden in de hoogte van € 19.023.437 tegen een bedrag van € 22.688.053 het jaar er voor.

Het resultaat over 2019 bedroeg € 1.861.001 tegen € 279.998 in het jaar ervoor.

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.

MARN is sinds begin 2017 geen eigenaar meer van de gronden die zij voorheen verhuurde aan ARN B.V. ARN B.V. is nu eigenaar.

3.3 Weerstandsvermogen

Door het Algemeen Bestuur is in juni 2014 besloten dat de MARN geen weerstandsvermogen dient aan te houden anders dan de € 10.000 Post onvoorzien uit de begroting.

Het eigen vermogen van de MARN, bestaande uit de algemene reserve, de bestemmingsreserve en het gerealiseerd resultaat over het jaar 2020, bedraagt per 31-12-2020 € 9.860.156.

Indien de Algemene reserve onvoldoende is om in een bepaald jaar tekorten, die voortvloeien uit de rekening, op te vangen en er geen andere dekking kan worden gevonden, wordt het bepaalde in artikel 28 van de Gemeenschappelijke Regeling MARN van toepassing. Daarin is bepaald dat de gemeenten naar rato van het inwonerstal dienen bij te dragen in tekorten van de MARN. Daarbij dienen cijfers van het CBS over het inwonertal te worden gebruikt.

Risicobeheersing

De risico's van de MARN zijn beperkt. Het Algemeen Bestuur heeft in de notitie Weerstandsvermogen bepaald dat voor de afdekking van de risico's de begrotingspost Onvoorzien voldoende is. Daarnaast is MARN aandeelhouder in ARN B.V. Zij heeft één lening (in verband met grondverkoop) en geen garanties meer uitstaan naar ARN B.V. De lening is afgedekt met een eerste recht van hypotheek. Tevens heeft MARN met ARN B.V. een vast tarief van indexering voor het door de deelnemers in de MARN aangeleverde afval. Het risico dat MARN loopt, bedraagt ten hoogste de waarde van de aandelen die MARN heeft in ARN B.V. Deze zijn gewaardeerd op verkrijgingsprijs en wel voor een waarde van € 1.701.675. Verder wordt verwezen naar de paragraaf verbonden partijen.

Liquiditeitstekort

Bij ongewijzigd beleid zal op korte termijn een liquiditeitstekort optreden. De rente-inkomsten nemen ieder jaar af en de aflossing is aangemerkt als bestemmingsreserve en wordt jaarlijks uitgekeerd aan de gemeenten. De dalende rente-inkomsten zijn in de toekomst niet meer toereikend voor de exploitatiekosten, want dit zal naar verwachting niet afnemen. In 2023 zal hierdoor een negatief banksaldo ontstaan. Bovendien zal het resultaat vanaf 2027 negatief zijn. In de begroting zijn twee scenario's uitgedacht en doorgerekend om dit risico te beheersen. Onderstaand een samenvatting per scenario:

Scenario 1: Het resultaat (rente-inkomsten minus exploitatiekosten) wordt niet meer jaarlijks uitgekeerd en vanaf 2026 wordt slechts 65% van de bestemmingsreserve aan de gemeenten uitgekeerd. Doordat vanaf 2026 jaarlijks 35% van de bestemmingsreserve naar het eigen vermogen wordt geboekt, zal er tot het eind van de looptijd van de lening geen negatief banksaldo ontstaan. De rente-inkomsten vallen echter volledig weg nadat de lening door ARN B.V. is afgelost in 2036. Er zal dan vanuit de gemeenten jaarlijks een bedrag beschikbaar moeten worden gesteld, zodat de MARN alle exploitatiekosten kan betalen.

Scenario 2: Het resultaat (rente-inkomsten minus exploitatiekosten) wordt niet meer jaarlijks uitgekeerd en vanaf 2027 wordt slechts het gedeelte van de bestemmingsreserve aan de gemeenten uitgekeerd dat overblijft nadat alle exploitatiekosten en aflossing van de lening zijn voldaan. Doordat vanaf 2027 een deel van de bestemmingsreserve naar het eigen vermogen wordt geboekt, zal er tot het eind van de looptijd van de lening geen negatief banksaldo ontstaan. De rente-inkomsten en inkomsten uit aflossing vallen echter volledig weg nadat de lening door ARN B.V. in 2036 is afgelost. Er zal dan vanuit de gemeenten jaarlijks een bedrag beschikbaar moeten worden gesteld, zodat de MARN alle exploitatiekosten kan betalen. Dit bedrag zal jaarlijks worden bepaald op basis van de begroting.

Kengetallen

Het BBV vereist dat kengetallen ter ondersteuning van de beoordeling van de financiële positie worden opgenomen in de paragraaf weerstandsvermogen. Deze kengetallen maken inzichtelijk over hoeveel ruimte de organisatie beschikt om structurele en incidentele lasten te kunnen dekken of opvangen. Ze geven zodoende inzicht in de financiële weer- en wendbaarheid. Onderstaand zijn de voorgeschreven kengetallen opgenomen. De wijze waarop de kengetallen moeten worden berekend is opgenomen in de Regeling van de Minister van BZK van 9 juli 2015 en gewijzigd 26 oktober 2015.

Kengetallen begroting 2022	2022		2021	2020	2019	2018
Netto schuldquote	462%	C	450%	434%	422%	420%
Netto schuldquote voor alle verstrekte leningen	-2177%	A	-2220%	-2262%	-2298%	-2321%
Solvabiliteitsratio	85%	A	85%	85%	85%	84%
Structurele exploitatieruimte	25%	A	29%	37%	43%	35%

Interpretatie kengetallen

Bij de normering volgens de provincie Gelderland worden bovenstaande waarden ingedeeld in 3 categorieën, zoals aangegeven in de brief van 7 oktober 2015. Deze categorieën sluiten aan bij de landelijk vastgestelde signaleringswaarden. Categorie A is het minst risicovol, categorie C het meest.

Op basis van de kengetallen ontstaat een beeld dat MARN voor 3 van de 4 onderdelen onder de categorie A valt, de minst risicovolle. De netto schuldquote valt in categorie C, dit komt doordat er bij gelijkblijvende schulden, minder baten zijn (in 2017 grondverkoop).

Kengetallen:	Cat. A	Cat. B	Cat. C
Netto schuldquote	<90%	90-130%	>130%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	<90%	90-130%	>130%
Solvabiliteitsratio	>50%	20-50%	<20%
Structurele exploitatieruimte	>0%	0%	<0%

3.4 Bedrijfsvoering

De gemeenschappelijke regeling kent op basis van de tekst van de regeling de volgende te onderscheiden organen: het Algemeen Bestuur, het Dagelijks Bestuur en de Voorzitter. Daarnaast bestaat er een ambtelijke ondersteuning bestaande uit een secretaris en een vakberaad voor afval.

Bestuursorganen

Het Algemeen Bestuur

Het Algemeen Bestuur zal bestaan uit acht leden, te weten de leden van de Colleges van Burgemeester en Wethouders van de deelnemende gemeenten. Tevens zijn er evenzoveel plaatsvervangende leden aangewezen.

Het Dagelijks Bestuur

Het Dagelijks Bestuur telt vier leden inclusief de Voorzitter. Conform de wet en de regeling komt het Dagelijks Bestuur de bevoegdheid toe zoals in de Wet Gemeenschappelijke Regelingen en de tekst van de GR MARN is toebedeeld. Het Dagelijks Bestuur stuurt de secretaris aan.

De Voorzitter

De Voorzitter wordt door en uit het Algemeen Bestuur benoemd. De Voorzitter is belast met de leiding van de vergaderingen van het Dagelijks als ook het Algemeen Bestuur. De Voorzitter vertegenwoordigt de regeling in en buiten rechte. In de eerste vergadering na de gemeenteraadsverkiezingen van het jaar 2018 is de mevrouw H. Tiemens verkozen tot Voorzitter van het Algemeen en Dagelijks Bestuur van de MARN.

Ambtelijke organisatie

Secretariaat
Het secretariaat zal gedurende het jaar 2022 worden verzorgd door Dar N.V.

Administratie
De administratie zal gedurende het jaar 2022 worden verzorgd door Dar N.V.

Informatievoorziening
De verschillende onderwerpen en projecten worden regelmatig besproken in de vergaderingen van het Algemeen Bestuur. Voor specifieke onderwerpen worden Colleges van Burgemeester en Wethouders als ook Raden tussentijds geïnformeerd en naar hun opvattingen gevraagd naar gelang het onderwerp. Voor een aantal voorstellen is dat zelfs verplicht, zoals voor de begroting en de rekening.

3.5 Onderhoud kapitaalgoederen
De MARN beschikt niet over kapitaalgoederen.

4 PROGRAMMABEGROTING 2022

4.1 Begrote balanspositie ultimo 2022

ACTIVA	MARN geprognosticeerde balans ultimo 2022	MARN geprognosticeerde balans ultimo 2021	MARN balans ultimo 2020
VASTE ACTIVA			
Financiële vaste activa			
Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen	1.701.675	1.701.675	1.701.676
Lening ARN B.V.	8.750.693	9.244.465	9.723.438
	10.452.368	**10.946.140**	**11.425.114**
TOTAAL VASTE ACTIVA	**€ 10.452.368**	**€ 10.946.140**	**€ 11.425.114**
VLOTTENDE ACTIVA			
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar			
Uitzettingen Rijk's schatkist	-	68.652	168.276
Overige vorderingen	5.000	5.000	0
	5.000	**73.652**	**168.276**
Liquide middelen	**26.643**	**27.100**	**54.945**
Overlopende activa			
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA	**€ 31.643**	**€ 100.752**	**€ 223.220**
TOTAAL	**€ 10.484.011**	**€ 11.046.892**	**€ 11.648.334**
VASTE PASSIVA			
Eigen vermogen			
Reserves			
Algemene Reserve	-	-	-
Bestemmingsreserve uitkering gemeenten	8.836.062	9.287.808	9.725.198
Geprognotiseerd resultaat	84.249	85.880	134.958
	8.920.311	**9.373.688**	**9.860.156**
Vaste schulden met rentetypische looptijd ≥ 1 jaar			
Onderhandse leningen			
Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	1.548.403	1.641.125	1.732.629
TOTAAL VASTE PASSIVA	**€ 10.468.714**	**€ 11.014.813**	**€ 11.592.785**
VLOTTENDE PASSIVA			
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar			
Overige schulden	**5.000**	**5.000**	**44.027**
Overlopende passiva			
Rente leningen O/G	**10.297**	**11.522**	**11.522**
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA	**€ 15.297**	**€ 16.522**	**€ 55.549**
TOTAAL	**€ 10.484.011**	**€ 11.031.335**	**€ 11.648.334**

4.2 Begrote baten 2022

In onderstaande tabel zijn de begrote lasten voor 2022 als ook die nog van 2021 opgenomen. Daarnaast zijn de werkelijke lasten over 2020 (op basis concept-jaarrekening) opgenomen.

Begrote baten

Omschrijving		geraamde baten dienstjaar 2022 euro's		geraamde baten dienstjaar 2021 euro's		werkelijke baten dienstjaar 2020 euro's
Bestuur						
Totaal Bestuur	€	-	€	-	€	-
Afvalverwerking						
Vereveningsbijdrage transportkosten	€	56.723	€	56.723	€	56.723
Rente ontvangen van ARN B.V.	€	274.829	€	289.629	€	303.984
Totaal Afvalverwerking	€	***331.552***	€	***346.352***	€	***360.707***
Totale baten	€	***331.552***	€	***346.352***	€	***360.707***

4.3 Begrote lasten 2022

In onderstaande tabel zijn de begrote lasten voor 2022 als ook nog die van 2021 opgenomen. Daarnaast zijn de werkelijke lasten over 2020 (op basis concept-jaarrekening) opgenomen.

Begrote lasten

Omschrijving		geraamde lasten dienstjaar 2022 euro's		geraamde lasten dienstjaar 2021 euro's		werkelijke lasten dienstjaar 2020 euro's
Bestuur						
Personeel	€	65.950	€	64.593	€	64.361
Overige goederen en diensten	€	90.366	€	91.207	€	81.232
Totaal Bestuur	**€**	***156.316***	**€**	***155.801***	**€**	***145.593***
Afvalverwerking						
Rente	€	21.210	€	22.435	€	23.644
Vereveningsbijdrage transportkosten	€	56.723	€	56.723	€	56.723
Totaal Afvalverwerking	**€**	***77.933***	**€**	***79.158***	**€**	***80.367***
Onvoorzien	€	10.000	€	10.000	€	-
Incidentele lasten	€	-	€	-	€	212-
Totale lasten	**€**	**244.249**	**€**	**244.959**	**€**	**225.749**
Onttrekking (vrijval) reserves	€	-	€	-	€	-
Gerealiseerd resultaat	**€**	***87.303***	**€**	***101.393***	**€**	***134.958***

4.4 Kostenverdeelstaat

In onderstaande tabel is de kostenverdeelstaat opgenomen gevolgd door een nadere toelichting.

Kostenverdeelstaat 2022
Hierna volgt voor alle kosten en baten een toelichting per categorie.

	Totaal	Bestuur	Afvalverwerking	Onvoorzien
LASTEN				
1. Personeel	65.950	65.950		
2. Overige goederen en diensten	90.366	90.366		
3. Rente te betalen	21.210		21.210	
4. Vereveningsbijdrage	56.723		56.723	
5. Onvoorzien	10.000			10.000
Totaal Lasten	**244.249**	**156.316**	**77.933**	**10.000**
BATEN				
1. Rente te ontvangen bank	0		0	
2. Rente te ontvangen ARN B.V.	274.829	0	274.829	
3. Vereveningsbijdrage	56.723		56.723	
Totaal Baten	**331.552**	**0**	**331.552**	**0**
Exploitatiesaldo	**87.303**	**-156.316**	**253.619**	**-10.000**

4.4.1 Lasten

1. Personeel (economische categorie 1.1)

Met ingang van 1 juli 2018 wordt het secretariaat en de administratie verzorgd door Dar N.V. De lasten hiervan worden hier verantwoord. De kosten zullen jaarlijks worden geïndexeerd met dezelfde index als in de reguliere contracten met de gemeenten, te weten 30% NEA-index, 40% CBS Lonen en 30% CBS Overheidsconsumptie.

2. Overige goederen en diensten (economische categorie 3.8)

Overzicht begrote kosten Overige goederen en diensten

Overige goederen en diensten Kostenpost	Begroting 2022 Bedrag	Begroting 2021 Bedrag	Rekening 2020 Bedrag
Adviezen	€ 79.758	€ 79.568	€ 71.390
Accountantskosten	€ 9.039	€ 9.018	€ 8.755
Bureaukosten	€ -	€ -	€ -
Vergader- representatiekosten	€ 450	€ 450	€ -
Diverse kosten	€ -	€ -	€ 1
Telefoon/internet en postverzorging	€ -	€ 796	€ -
Archiefbeheer/-inspectie	€ 100	€ 106	€ 85
Verzekeringen	€ 319	€ 318	€ 303
Bankkosten	€ 700	€ 953	€ 698
Totaal	**€ 90.366**	**€ 91.207**	**€ 81.232**

3. Rente (economische categorie 5.1)

Overzicht begrote Rente

Overzicht begrote Rente

Rente lening ontvangen gelden	€	21.210
Totaal	€	**21.210**

4. Vereveningsbijdrage: uit te keren bedragen (economische categorie 7.5)

Overzicht begrote Vereveningsfonds Transportkosten

Vereveningsfonds transportkosten uit te keren	56.723
Totaal	**56.723**

5. Onvoorzien

Overzicht begrote Onvoorzien

Onvoorzien	€	10.000
Totaal	**€**	**10.000**

4.4.2 Baten

1. Renteopbrengst verkoop (economische categorie 5.1)

Met ingang van begin 2017 zijn de gronden die de MARN in eigendom had verkocht aan ARN B.V. . ARN B.V. betaalt aan MARN rente met risico-opslag. Deze wordt hier verantwoord.

Overzicht begrote Renteopbrengst verkoop gronden

Overzicht begrote rente ARN B.V.

Rente te ontvangen van ARN B.V.	€	274.829
Totaal	€	274.829

2. Vereveningsbijdrage transportkosten: te ontvangen bedragen (economische categorie 7.5)

De totaal te ontvangen gelden zijn exact gelijk aan de door de MARN uit te keren bedragen.

Overzicht begrote Vereveningsfonds Transportkosten

Vereveningsfonds transportkosten te ontvangen	€	56.723
Totaal	€	56.723

3. Voordelig exploitatiesaldo

Hieronder wordt het voordelige exploitatiesaldo voor 2022 geraamd.

Overzicht opbouw exploitatiesaldo MARN

Overzicht opbouw exploitatiesaldo MARN

Product		Bedrag
Saldo Bestuur	€	-156.316
Saldo Afvalverwerking	€	253.619
Onvoorzien	€	-10.000
Voordelig exploitatiesaldo	**€**	**87.303**

De ontvangen rente wordt jaarlijks gerealiseerd en is onderdeel van de resultaatsverdeling. Naast rente betaalt ARN B.V. ook aflossing. Met ARN B.V. is overeengekomen dat de verkoopsom over een periode van 20 jaar door haar wordt afbetaald.
Vanuit de ingestelde bestemmingsreserve zullen bedragen na de eventuele aftrek voor de aflossing van de lening en het aanvullen van de exploitatiekosten over 20 jaar worden uitgekeerd aan de deelnemende gemeenten. Het rentebedrag neemt met de jaren af maar tegelijkertijd met het afnemen van de rentebaten nemen de vrijval uit de bestemmingsreserve toe.

4. Incidentele baten en lasten

Incidentele baten en lasten		
Totaal	€	-

5. Deelnemersbijdragen

Deelnemersbijdragen	€	-
Totaal	€	-

5 MEERJARENRAMING 2023 – 2025

5.1 Baten Meerjarenraming 2023 – 2025

Omschrijving	geraamde baten dienstjaar 2023	geraamde baten dienstjaar 2024	geraamde baten dienstjaar 2025
Bestuur			
Totaal Bestuur	€ -	€ -	€ -
Afvalverwerking			
Rente	€ 259.572	€ 243.842	€ 227.627
Vereveningsbijdrage transportkosten	€ 56.723	€ 56.723	€ 56.723
Totaal Afvalverwerking	€ ***316.295***	€ ***300.565***	€ ***284.350***
Totale baten	€ ***316.295***	€ ***300.565***	€ ***284.350***

5.2 Lasten Meerjarenraming 2023 – 2025

	geraamde lasten dienstjaar 2023	geraamde lasten dienstjaar 2024	geraamde lasten dienstjaar 2025
Bestuur			
Personeel	€ 67.269	€ 68.614	€ 70.673
Overige goederen en diensten	€ 92.173	€ 94.017	€ 96.837
Totaal Bestuur	***€ 159.442***	***€ 162.631***	***€ 167.510***
Afvalverwerking			
Rente	€ 19.969	€ 18.711	€ 17.436
Vereveningsbijdrage transportkosten	€ 56.723	€ 56.723	€ 56.723
Totaal Afvalverwerking	***€ 76.692***	***€ 75.434***	***€ 74.159***
Onvoorzien	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000
Totale lasten	€ 246.134	€ 248.065	€ 251.669
Gerealiseerd resultaat	***€ 70.161***	***€ 52.500***	***€ 32.681***