JAARVERSLAG 2022

Versie 1.0

Voor akkoord:



T. van Elferen,
Voorzitter Dagelijks Bestuur
GR MARN

INHOUD

Pagina

1 Programma & Producten 1

1.1 Programma 1

1.2 Bestuur 1

1.3 Afvalverwerking 2

1.4 Netwerkondersteuning 2

2 Paragrafen 3

2.1 Financiële paragraaf 3

2.2 Verbonden partijen 6

2.3 Weerstandsvermogen en risicobeheersing 6

2.4 Bedrijfsvoering 7

2.5 Onderhoud kapitaalgoederen 8

3 JAARREKENING 2021 9

3.1 Algemeen 9

3.2 Balans 11

3.3 Toelichting balans 13

3.4 Overzicht van baten en lasten 17

3.5 Toelichting overzicht van baten en lasten 18

3.5.1 Bestuur 20
3.5.2 Product Afvalverwerking 20
3.5.3 Netwerkondersteuning Projecten 21
3.5.4 Analyse begrotingsrechtmatigheid 22
3.5.5 Analyse onvoorzien 22
3.5.6 Analyse overzicht van baten en lasten 22
3.5.7 Incidentele baten en lasten 23
3.5.8 Wet normering topinkomens 23

3.6 Overige gegevens 25

3.6.1 Gebeurtenissen na balansdatum 25

3.7 Bestemming saldo en vrijval bestemmingsreserve 25

4 Bijlagen 26

4.1 ledenlijst algemeen en dagelijks bestuur 26

1 Programma & Producten

1.1 Programma

Rechtskarakter

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

Doelstelling, taken en bevoegdheden en producten

De gemeenschappelijke regeling Milieusamenwerking en Afvalverwerking Regio Nijmegen (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 milieu-hygiënisch verantwoorde verwijdering van afvalstoffen, en in het bijzonder om te voorzien in het aandeelhouderschap in ARN B.V (ARN).

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

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

1.2 Bestuur

Wat hebben we bereikt en wat hebben we ervoor gedaan?

De MARN is aandeelhouder van en leverancier van afval aan ARN. De aandacht van (het bestuur van) MARN gaat uit naar de juiste invulling van het aandeelhouderschap en de samenwerking op het gebied van afvalverwerking. Tevens is de 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 van ARN, bleven er vanaf 18 mei 2020 twee aandeelhouders over: de MARN als publieke partij met 51% van de aandelen en Remondis als private partij met 49% van de aandelen. Het aantal aandelen van de MARN is gelijk gebleven. ARN heeft de aandelen van de vertrekkende regio's en een gedeelte van de aandelen van Remondis ingenomen, zodat ARN voor het merendeel (51%) in publieke handen is.

De verkenning van de toekomst van de MARN, mede in relatie tot de energietransitie van de deelnemende gemeenten leidde in 2020 tot de conclusie dat MARN zich gaat ontwikkelen naar een MARN+. De plus geeft een actievere invulling van het aandeelhouderschap in de ARN aan en het benutten van dit aandeelhouderschap bij de energietransitie. Ten behoeve hiervan is een MARN+ werkgroep opgericht, die zich in 2021 heeft beziggehouden met een aantal vraagstukken hieromtrent.
In november 2019 heeft het Algemeen Bestuur besloten financiële ondersteuning te geven aan de Circulaire Raad. Vanuit GR MARN hebben twee bestuursleden zitting in deze samenwerking. Het afgelopen jaar is verder ingezet om ontwikkeling te geven aan de circulaire economie in de regio. Tevens gaf het bestuur ook in 2023 weer de ondersteuning aan Cirkelstad, waarmee circulair bouwen wordt gestimuleerd.

In 2022 trad op 11 juli, als gevolg van de gemeentelijke verkiezingen, een nieuw bestuur van GR MARN aan. Geen van de zittende leden is teruggekomen in het bestuur dus alle portefeuilles kregen een nieuwe portefeuillehouder. Tevens vond een wisseling van de ambtelijk secretaris plaats.
De heer T. van Elferen is benoemd als voorzitter GR MARN, de heren H. Rodoe, P. Cobussen, T. van Bronkhorst, R. Thoonen, A. ten Westeneind en P. Baneke zijn de overige bestuursleden.

In 2022 zijn er op het gebied van MARN+ geen activiteiten ontplooid. Dit hangt ook samen met de wissel van de bestuurders en secretaris in juli 2022. Het bestuur van GR MARN beraadt zich op de invulling van MARN+.

In 2022 kreeg de fiscale afwikkeling van de uittreding van de gemeente West Maas en Waal zijn beslag. Hierin zijn, in afstemming met de Belastingdienst, afspraken gemaakt over de wijze van btw-verrekening. De Belastingdienst is akkoord met de facturering door ARN aan de gemeente West Maas en Waal voor gederfde inkomsten. Dit heeft ervoor gezorgd dat de claim van de ARN en de vordering die hieruit volgde op de gemeente West Maas en Waal van de balans is verwijderd per 01-01-2022.

Wat heeft het gekost?

Bestuur

	Rekening 2022		Begroting 2022	
Lasten	€	139.435	€	156.316
Baten	€	-	€	-
Saldo	€	-139.435	€	-156.316

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

1.3 Afvalverwerking

Wat hebben we bereikt en wat hebben we ervoor gedaan?

Het product betreft het geheel aan (financiële) relaties die de MARN heeft met ARN.

De MARN was en is op de volgende wijzen verbonden met deze vennootschap:

1. Contractpartner voor aanlevering van afval en indirect leverancier van afvalstoffen;
2. Aandeelhouder in het aandelenkapitaal;
3. Voormalig eigenaar/verhuurder en in 2017 verkoper van de gronden waarop de installaties en stortlocatie van ARN zijn gelegen.

Ad 1. De MARN heeft een langdurige doorlopende overeenkomst voor het aanleveren van verschillende afvalstromen met ARN, waaronder restafval en GFT. Het bestuur beoordeelt de verhouding met ARN op transparantie en streeft waar mogelijk naar een verlaging van het tarief en het verder inzetten op duurzaamheid. In 2022 heeft het vernieuwde bestuur van GR MARN besloten het tarievenonderzoek in de planning op te nemen voor het jaar 2024. Uitgangspunt is een nauwe afstemming met Directie en Raad van Commissarissen van ARN B.V.

Ad 2. De MARN is als aandeelhouder aanwezig bij de Algemene Vergadering van Aandeelhouders, waarbij onder andere de jaarstukken van ARN worden goedgekeurd. Tevens onderhoudt MARN het contact met de Raad van Commissarissen en is betrokken bij strategische keuzes.

Ad 3. De MARN heeft de gronden in 2017 verkocht aan ARN voor een bedrag van €11.500.000. Met ARN is een leenovereenkomst aangegaan waarbij ARN over een periode van 20 jaar dit bedrag aflost en een marktconforme rente, inclusief risico-opslag betaalt. Ter verzekering van de betaling van de termijnen van de koopprijs heeft ARN zekerheid aan MARN verstrekt in de vorm van een eerste recht van hypotheek op de percelen die onderdeel uitmaken van de verkoop. In de verkoopakte zijn verschillende bepalingen opgenomen over het gebruik van de terreinen, risico's en dergelijke, zoals dit voorheen in de huurovereenkomst en de akte tot vestiging van een recht van opstal was opgenomen

Wat heeft het gekost?

Afvalverwerking

	Rekening 2022	Begroting 2022
Lasten	€ 77.932	€ 77.933
Baten	€ 316.111	€ 316.112
Saldo	€ 238.179	€ 238.179

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 van de Regio Nijmegen voor haar financieel beleid. 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 van de 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 onder andere 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 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.

Wet elektronische publicaties
Op 1 juli 2021 is de Wet elektronische publicaties (Wep) in werking getreden. Het doel van de Wep is het vergroten van de toegankelijkheid van (voorgenomen) overheidsbesluiten.

Verslag over het jaar 2022
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 zijn gebouwd en de stortplaats wordt geëxploiteerd. Hierbij zijn ook de aandelen in de ARN meegefinancierd. Van deze lening resteerde in 2017 alleen nog een kasgeldlening bij BNG van €2.000.000. In 2017 heeft het bestuur besloten deze lening om te zetten in een aflosbare lening met een looptijd van 20 jaar vanaf 1 juli 2017. Deze lening is aangegaan bij BNG tegen een rentepercentage van 1,33%.

MARN heeft aan ARN een lening ter hoogte van €11.500.000 verstrekt ten behoeve van de aankoop van de gronden van MARN door ARN. Hierop wordt door ARN 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 verwijzen naar de toelichting bij de jaarrekening.

Rentebaten en -lasten
Gedurende het jaar 2022 heeft de MARN rente betaald over de door haar aangegane lening bij BNG. Ten opzichte van de vastgestelde begroting 2022 is rente betaald ter hoogte van €21.210.
Gedurende het jaar 2022 heeft MARN van ARN een bedrag van € 274.829 aan rente ontvangen, waarvan €15.440 ten gunste van de gemeente West Maas en Waal komt. Het restant van € 259.369 is gebruikt ter dekking van de exploitatie (begroting € 259.389).

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 en vervolgens Rabobank. 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 verwijzen naar de toelichting bij de jaarrekening.

Vanaf het tweede kwartaal in 2022 hebben de liquide middelen gemiddeld boven dit drempelbedrag gestaan. Dit is veroorzaakt door uitval en wisseling van personeel, het overgaan naar de Rabobank, de vertraging in de afhandeling van de aanvraag van de schatkistbankierenrekening en de wisseling van het bestuur (met bijbehorende bevoegdheden) van MARN. In 2023 wordt het drempelbedrag strikt gemonitord.

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 (rente-typische 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 2022 blijkt uit onderstaande opstelling (alles in euro's):

Kasgeldlimiet in 2022				
Per eerste dag van het kwartaal	**1e kwartaal**	**2e kwartaal**	**3e kwartaal**	**4e kwartaal**
[1] Omvang begroting per 1 januari 2022 (=grondslag)				
	€ 61.000	€ 61.000	€ 61.000	€ 61.000
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	€ 411.551	€ 417.463	€ 564.786	€ 366.344
Overige uitstaande gelden < 1 jaar	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal vlottende middelen	**€ 411.551**	**€ 417.463**	**€ 564.786**	**€ 366.344**
[4] Toets kasgeldlimiet:				
a Gem. netto schuld - vlottende middelen (3-2)	€ 411.551	€ 417.463	€ 564.786	€ 366.344
b Toegestane kasgeldlimiet [1]	€ 300.000	€ 300.000	€ 300.000	€ 300.000
Ruimte	**€ 711.551**	**€ 717.463**	**€ 864.786**	**€ 666.344**

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 bij BNG 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 op de aan haar door MARN verstrekte langlopende lening in het kader van de grondverkoop.

Resumé

In de rekening van de MARN zijn geen voorzieningen voor financieringsrisico's getroffen, zij het dat de lening die aan ARN is verstrekt, is afgedekt 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.

Er zijn geen claims van derden, noch zijn er bijzondere risico's in de deelneming (ARN) 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 houdt 3.750 aandelen in ARN. Elk aandeel vertegenwoordigt een nominale waarde van € 453. De aandelen zijn door MARN voor 100% volgestort. 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 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 gedeelte van de aandelen van Remondis ingenomen.

Stemrecht
Nu MARN 51% en Remondis 49% van de aandelen heeft, 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 kent naast de directie tevens een Raad van Commissarissen. Namens de MARN hebben twee leden in het jaar 2022 zitting gehad in de Raad van Commissarissen: de heren Hirdes en Thijssen.

Jaarverslag ARN
De jaarstukken van ARN worden medio van elk jaar vastgesteld in de Algemene vergadering waarin MARN zitting heeft. Deze stukken zijn in de vergadering van het Algemeen Bestuur besproken. Bij het opstellen van de jaarrekening 2022 van de MARN zijn alleen de cijfers van de Jaarrekening 2021 van ARN bekend.

Het eigen vermogen van ARN B.V. bedraagt €22.823.649 per ultimo 2021. Op basis van de jaarrekening 2021 heeft ARN langlopende schulden in de hoogte van €12.500.691 tegen een bedrag van €16.144.464 het jaar ervoor. Het resultaat over 2021 bedroeg €2.042.158 tegen €2.117.305 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.

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.

Het bestuur heeft in het afgelopen jaar echter wel onderkend 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 zou zijn ontstaan onder het vorige beleid. Ook zou het resultaat vanaf 2027 negatief zijn. Derhalve heeft het bestuur in 2022 ten aanzien van duurzame financiering van MARN besloten dat de inkomsten uit de verkoop van de grond aan ARN (rente-inkomsten en aflossings-inkomsten) niet meer afzonderlijk beschouwd en afzonderlijk toegewezen worden (respectievelijk ten gunste van exploitatie MARN en ten gunste van de deelnemende gemeenten). Dit heeft als resultaat dat vanaf 2027, het jaar waarin het banksaldo van MARN conform de balansprognose een negatief resultaat liet zien, steeds jaarlijks een vast bedrag uitgekeerd wordt aan de gemeenten. Dit wordt als verwerkingswijze geïmplementeerd in de begroting waarbij de exacte hoogte van het bedrag bij de begroting wordt vastgesteld. Het resterende bedrag wordt gebruikt voor de exploitatie van MARN. De aflossing aan BNG geschiedt uit de liquide middelen die ontstaan door het jaarlijkse exploitatieoverschot. Over eventuele dividenduitkeringen van ARN wordt jaarlijks een besluit genomen.

Het eigen vermogen van de MARN, bestaande uit de bestemmingsreserve en het gerealiseerd resultaat over het jaar 2022, bedraagt per 31 december 2022 € 9.094.225.

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. Met het besluit ten aanzien van duurzame financiering beoogt GR MARN hier geen beroep op te hoeven doen gedurende de looptijd van de aflossing van de lening aangaande de verkoop van de gronden.

Risicobeheersing
De risico's van de MARN zijn beperkt dan wel afgedekt. 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. Tevens heeft MARN met ARN een vast tarief met indexering voor het door de deelnemers in de MARN aangeleverde afval. Wel heeft zij een lening bij ARN 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. Deze zijn gewaardeerd tegen de werkelijke verkrijgingsprijs en wel voor een waarde van €1.701.675. ARN heeft dezelfde aandelen gewaardeerd tegen een prijs van €1.702.500. Het verschil kan worden verklaard door de afronding die door ARN wordt gehanteerd. MARN heeft de aandelen geactiveerd tegen de werkelijke prijs van €453,78, waar ARN met € 454,- heeft gerekend. Verder wordt verwezen naar paragraaf 2.2 '*verbonden partijen'*.

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 bestond in 2022 uit zeven leden: 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 WGR 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 en 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 WGR.

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

Administratie
De financiële administratie is gedurende het jaar 2022 verzorgd door de afdeling Financiën van Dar.

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 jaarrekening.

Klachten en bezwaarschriften
Gedurende het jaar 2022 zijn er geen klachten geweest en zijn geen bezwaren ingediend.

2.5 Onderhoud kapitaalgoederen

Algemeen
De MARN beschikt niet over kapitaalgoederen.

3 JAARREKENING 2022

3.1 Algemeen

Jaarrekening 2021 en begroting 2023

De jaarrekening 2021 en begroting 2023 van de MARN zijn in de vergadering van 11 juli 2022 door het Algemeen Bestuur vastgesteld en vervolgens ter kennisname aan het College van Gedeputeerde Staten van Gelderland verzonden. Het College van Gedeputeerde Staten van Gelderland heeft laten weten dat op basis van de ingediende stukken de MARN onder het repressieve toezicht zal blijven vallen.

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 zijn 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 BBV 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 2022.

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 jaarrekening 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 2022 onder het normenkader van de Financiële Rechtmatigheid:

- Tekst Gemeenschappelijke Regeling MARN;
- Financiële verordening MARN 2018 (ex artikel 212 Gemeentewet);
- Controleverordening MARN (ex artikel 213 Gemeentewet);
- Treasurystatuut MARN 2018;
- Notitie inzake het weerstandsvermogen;
- Besluiten van het Algemeen en Dagelijks Bestuur.

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 2022 euro's	MARN balans ultimo 2021 euro's
VASTE ACTIVA		
Financiële vaste activa		
Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen	€ 1.701.676	€ 1.701.676
Lening aan deelnemingen	€ 8.750.693	€ 9.244.465
Leningen aan openbare lichamen	€ 30.851	€ 430.918
	€ 10.483.220	**€ 11.377.059**
TOTAAL VASTE ACTIVA	**€ 10.483.220**	**€ 11.377.059**
VLOTTENDE ACTIVA		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar		
Uitzettingen Rijk's schatkist met een rentetypische looptijd < 1 jaar	€ 400.000	€ -
Vorderingen op openbare lichamen	€ 222.233	€ 287.279
	€ 622.233	**€ 287.279**
Liquide middelen		
ING Bank	€ -	€ 4.651
Rabobank	€ 366.344	€ 113.023
	€ 366.344	**€ 117.674**
Overlopende activa	€ 303	€ -
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA	**€ 988.880**	**€ 404.953**
TOTAAL	**€ 11.472.100**	**€ 11.782.012**

PASSIVA		MARN balans ultimo 2022 euro's		MARN balans ultimo 2021 euro's
VASTE PASSIVA				
Eigen vermogen				
Reserves				
Resultaatreserves	€	114.016	€	-
Bestemmingsreserve "Uitkering gemeenten"	€	8.355.205	€	8.782.378
Gerealiseerd resultaat	€	625.004	€	114.016
	€	**9.094.225**	**€**	**8.896.394**
Voorzieningen				
Voorzieningen				
Voorziening apparaatskosten uittreden WMW	€	46.276	€	61.702
	€	**46.276**	**€**	**61.702**
Vaste schulden met rentetypische looptijd ≥ 1 jaar				
Onderhandse leningen				
Binnenlandse banken en overige financiële instellin	€	1.548.403	€	1.641.125
Openbare lichamen	€	429.266	€	840.120
	€	**1.977.669**	**€**	**2.481.244**
TOTAAL VASTE PASSIVA	**€**	**11.118.170**	**€**	**11.439.340**
VLOTTENDE PASSIVA				
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar				
Overige schulden < 1 jaar	€	219.934	€	331.759
Handelscrediteuren	€	123.700	€	-
	€	**343.633**	**€**	**331.759**
Overlopende passiva				
Rente leningen O/G	**€**	**10.297**	**€**	**10.913**
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA	**€**	**353.930**	**€**	**342.672**
TOTAAL	**€**	**11.472.100**	**€**	**11.782.012**

3.3 Toelichting balans

Vaste activa

Financiële vaste activa

Kapitaalverstrekking aan deelnemingen

De deelneming in ARN bedraagt per balansdatum 51% van het geplaatste aandelenkapitaal. De deelneming wordt gewaardeerd tegen de verkrijgingprijs. Het zichtbaar eigen vermogen per 31 december 2021 bedroeg €22.823.649. De cijfers voor 2022 zijn nog niet bekend en zal bij de behandeling van de jaarrekening van ARN tijdens de Algemene Vergadering van Aandeelhouders medio mei 2023 bekend zijn.

Lening aan deelnemingen

Lening aan deelnemingen	€	8.750.693
Balans per 31 december 2022	€	8.750.693

Deze lening wordt over een periode van 20 jaar afgelost door ARN.
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	€ -

Leningen aan openbare lichamen

Leningen aan openbare lichamen	€	30.851
Balans per 31 december 2022	€	30.851

Gemeente West Maas en Waal heeft per 1 januari 2021 ontheffing gekregen voor de aanlevering van huishoudelijk afval aan ARN en per 1 januari 2022 is de gemeente uitgetreden uit de gemeenschappelijke regeling. Aan de ontheffing en uittreding zijn financiële voorwaarden verbonden, zodat de MARN voor 2021 een vordering heeft op gemeente West Maas en Waal. Deze vordering bestaat uit een vergoeding voor de apparaatskosten voor de komende vijf jaar. De kosten worden verrekend met het gedeelte van de jaarlijkse rente en aflossing van de lening aan ARN, waar de gemeente West Maas en Waal tot 2036 recht op heeft. Omdat MARN niet meer betrokken is inde BTW-heffing na de verkoop van de gronden is in een vaststellingsovereenkomst overeengekomen om de vergoeding van gederfde schade rechtstreeks door ARN op gemeente West Maas en Waal

te verhalen en niet via MARN te laten verlopen. De Belastingdienst heeft deze werkwijze geaccordeerd.

Vlottende activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd van < 1 jaar
Vorderingen op openbare lichamen

Vorderingen op openbare lichamen		
Bijdrage apparaatskosten WMW 2021	€	15.425
Bijdrage apparaatskosten WMW 2022	€	15.425
Bijdrage apparaatskosten WMW 2023	€	15.425
Dividendbelasting uitkering ARN 2021	€	76.500
Rente schatkistbankieren 2022	€	691
Debiteuren	€	98.766
Balans per 31 december 2022	€	222.233

Dit betreft onder andere het gedeelte van de vordering op West Maas en Waal die de MARN in 2023 zal verrekenen met het verschuldigde bedrag aan de gemeente West Maas en Waal.

Uitzettingen in Rijk's schatkist met een rente-typische 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.

Vanaf het tweede kwartaal in 2022 hebben de liquide middelen gemiddeld boven dit drempelbedrag gestaan. Dit is veroorzaakt door uitval en wisseling van personeel, het overgaan naar de Rabobank en de langdurige aanvraag van de schatkistbankierenrekening en de wisseling van het bestuur van MARN. In 2023 zal dit weer strikt worden gemonitord.

Uitzettingen Rijk's schatkist met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar	€	400.000
Balans per 31 december 2022	€	400.000

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	€ 233.647	€ 463.249	€ 739.358	€ 452.779
Ruimte onder drempelbedrag	€ 166.353			
Overschrijding		€ -63.249	€ -339.358	€ -52.779

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

Vaste passiva

Eigen vermogen

Totaal vermogen per 1 januari 2022	€	8.896.394
Dotatie (resultaat 2022)	€	625.004
Onttrekking (Uitkering gemeenten)	€	427.173
Balans per 31 december 2022	€	9.094.225

Resultaatreserve per 1 januari 2022	€	-
Dotatie (Resultaat 2021)	€	114.016
Balans per 31 december 2022	€	114.016

Bestemmingsreserve "uitkering aan gemeente" per 1 januari 2022	€	8.782.378
Dotatie	€	-
Onttrekking (Uitkering gemeenten)	€	427.173
Balans per 31 december 2022	€	8.355.205

Het gerealiseerd resultaat over 2021 is door het Algemeen Bestuur bestemd als winstreserve bij vaststelling van de jaarrekening 2021. Dit om ook in de toekomst de liquiditeit van MARN te kunnen waarborgen,

Het gerealiseerd resultaat over 2022, 115.004,- (exclusief dividend) dient nog door het Algemeen Bestuur te worden bestemd. Dit zal, evenals in 2021 als winstreserve bestemd worden om in de toekomst de liquiditeit van MARN te kunnen waarborgen.
MARN heeft in 2022 tevens € 510.000 euro dividend ontvangen van ARN B.V. Wij stellen voor om hiervan € 100.000,- euro niet uit te keren maar toe te voegen aan de winstreserve, en te reserveren voor uitgaven in het kader van MARN+. Het resterend dividend (€ 410.000) wordt uitgekeerd aan de deelnemende 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

Lening BNG per 1 januari 2022	€	1.641.125
Af: aflossingen 2022	€	92.722
Balans per 31 december 2022	€	1.548.403

De jaarlijkse rentelast bedraagt €20.594 voor de periode van 1 juli 2022 tot en met 30 juni 2023.

Schulden aan openbare lichamen

Vaste schulden met rentetypische looptijd ≥ 1 jaar openbare lichamen per 1 januari	€	840.120
Verwijderen schuld aan ARN	€	384.643-
Gedeelte aflossing WMW	€	26.211-
Balans per 31 december 2022	€	429.266

Ondanks het uittreden van gemeente West Maas en Waal blijft zij recht houden op de jaarlijkse uitkering van de bestemmingsreserve. Het onderdeel waar ze recht op hebben is naar de schulden verplaatst en zal gedurende het restant van de looptijd worden uitgekeerd.

Vlottende passiva

Netto-vlottende schulden met een rente-typische looptijd van < 1 jaar

Overige schulden < 1 jaar per 1 januari	€	331.759
Kosten standaardbankverklaringen 2021	€	272-
Accountantskosten 2021	€	8.833-
Verwijderen schuld aan ARN	€	256.428-
Gedeelte rente WMW 2022	€	15.440
Gedeelte aflossing WMW 2023	€	26.211
Eerste termijn WMW, terugtebetalen nav verwijderen schuld ARN	€	102.795
Kosten standaardbankverklaringen 2022	€	188
Accountantskosten 2022	€	9.075
Balans per 31 december 2022	€	219.934

De overige schulden bestaan met name uit de uitbetaling aan West Maas en Waal. Deze posten worden begin 2023 verrekend.

Rente lening o/g BNG	€	10.297
Balans per 31 december 2022	€	10.297

Dit betreft de rentelast van de langlopende lening voor 2022.

Niet uit balans blijkende rechten en verplichtingen

Onderdeel van de afwikkeling van de uittreding van de gemeente West Maas en Waal is de jaarlijkse uitbetaling van de renteontvangst van de lening van ARN. Dit is een totaalbedrag van € 144.622. Dit bedrag is nog niet ontvangen, maar zal jaarlijks van de renteontvangst worden afgehaald en worden verrekend of uitgekeerd aan West Maas en Waal. Voor 2023 bedraagt dit €14.583.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er is geen sprake van gebeurtenissen na balansdatum met een materiële impact op de jaarrekening 2022.

3.4 Overzicht van baten en lasten

BATEN

Omschrijving	werkelijke baten dienstjaar 2022	geraamde baten dienstjaar 2022	werkelijke baten dienstjaar 2021
Bestuur			
Totaal Bestuur	€ -	€ -	€ -
Afvalverwerking			
Rente ontvangen van ARN B.V.	€ 259.388	€ 259.389	€ 273.356
Vereveningsbijdrage transportkosten	€ 56.723	€ 56.723	€ 56.723
Totaal Afvalverwerking	€ ***316.111***	€ ***316.112***	€ ***330.079***
Incidentele baten	€ 527.906	€ 15.425	€ 15.665
Totalen	€ ***844.017***	€ ***331.537***	€ ***345.744***

LASTEN

Omschrijving	werkelijke lasten dienstjaar 2022	geraamde lasten dienstjaar 2022	werkelijke lasten dienstjaar 2021
Bestuur			
Personeel	€ 65.896	€ 65.950	€ 65.777
Bijdrage circulaire raad en circelstad	€ 60.500	€ 60.500	€ 86.793
Overige goederen en diensten	€ 13.039	€ 29.866	
Totaal product Bestuur	€ ***139.435***	€ ***156.316***	€ ***152.570***
Afvalverwerking			
Rente	€ 21.210	€ 21.210	€ 22.435
Bijdrage CE	€ -	€ -	€ -
Vereveningsbijdrage transportkosten	€ 56.722	€ 56.723	€ 56.723
Totaal product Afvalverwerking	€ ***77.932***	€ ***77.933***	€ ***79.158***
Onvoorzien	€ -	€ 10.000	€ -
Incidentele lasten	€ 1.646	€ -	€ -
Totale lasten	€ **219.013**	€ **244.249**	€ **231.728**
Totaalsaldo van baten en lasten	€ ***625.004***	€ ***87.288***	€ ***114.016***
Toevoeging reserves	€ -	€ -	€ -
Onttrekking (vrijval) reserves		€ -	
Gerealiseerd resultaat	€ **625.004**	€ **87.288**	€ **114.016**

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 2022	Totaal	Bestuur	Afvalverwerking	Onvoorzien	Incidentele lasten	Toev. / onttrek. reserves
LASTEN						
1. Personeel	65.896	65.896				
2. Bijdrage circulaire raad en circelstad	60.500	60.500				
3. Overige goederen en diensten	13.039	13.039				
4. Rente	21.210		21.210			
5. Bijdrage CE	0		0			
6. Vereveningsbijdrage	56.722		56.722			
7. Onvoorzien	0			0		
8. Incidentele lasten	1.646				1.646	
9. Toevoeging / onttrekking reserves	0					0
Totaal Lasten	**219.013**	**139.435**	**77.932**	**0**	**1.646**	**0**
BATEN						
1. Rente	259.388		259.388			
2. Vereveningsbijdrage	56.723		56.723			
3. Incidentele baten	527.906			527.906		
Totaal Baten	**844.017**	**0**	**316.111**	**527.906**	**0**	**0**
Exploitatiesaldo	**625.004**	**-139.435**	**238.178**	**527.906**	**-1.646**	**0**

BEGROTING 2022	Totaal	Bestuur	Afvalverwerking	Onvoorzien	Incidentele lasten	Toev. / onttrek. reserves
LASTEN						
1. Personeel	65.950	65.950				
2. Bijdrage circulaire raad en circelstad	60.500	60.500				
3. Overige goederen en diensten	29.866	29.866				
4. Rente	21.210		21.210			
5. Bijdrage CE	0		0			
6. Vereveningsbijdrage	56.723		56.723			
7. Onvoorzien	10.000			10.000		
8. Incidentele lasten	0				0	
9. Toevoeging / onttrekking reserves	0					0
Totaal Lasten	**244.249**	**156.316**	**77.933**	**10.000**	**0**	**0**
BATEN						
1. Rente	259.389		259.389			
2. Vereveningsbijdrage	56.723		56.723			
3. Incidentele baten	15.425			15.425		
Totaal Baten	**331.537**	**0**	**316.112**	**15.425**	**0**	**0**
Exploitatiesaldo	**87.288**	**-156.316**	**238.178**	**5.425**	**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 2022	Begroting 2022
Kosten personeel	€ 65.896	€ 65.950

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 2022	Begroting 2022
Kostenpost	Bedrag	Bedrag
Juridische adviezen	€ 756	€ 19.258
Accountantskosten	€ 9.075	€ 9.039
Bureaukosten		€ -
Vergader- representatiekosten	€ 434	€ 450
Diverse kosten		€ -
Telefoon/internet en postverzorging		€ -
Kosten/Onderhoud Software	€ 101	€ -
Verzekeringen	€ 303	€ 319
Archiefbeheer-/Inspectie		€ 100
Bankkosten	€ 2.370	€ 700
Totaal	€ 13.039	€ 29.867

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

- Advieskosten fiscalist m.b.t. uittreding gemeente West Maas en Waal

3.5.2 Product Afvalverwerking

1. Rente leningen O/G

De rentelasten met betrekking tot de leningen O/G.

	Rekening 2022	Begroting 2022
Rente leningen BNG	€ 21.210	€ 21.210

2. Vereveningsbijdrage transportkosten

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

De uitbetaalde bedragen zijn als volgt samengesteld:

Druten	€ 9.075
Heumen	€ 1.466
Berg & Dal	€ 41.954
Mook en Middelaar	€ 4.227
Totaal	€ 56.722

3. Rente lening U/G

Over 2022 heeft MARN van ARN rente ten behoeve van de exploitatie ontvangen.

	Rekening 2022	Begroting 2022
Rente ontvangen van ARN B.V.	€ 259.388	€ 259.389

4. Vereveningsbijdrage transportkosten

De ontvangen bedragen zijn als volgt samengesteld:

Beuningen	€ 15.343
Nijmegen	€ 38.720
Wijchen	€ 2.660
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 2022 niet gebruikt.

	Rekening 2022	Begroting 2022
Onvoorzien	€ -	€ 10.000

2. Incidentele baten

Incidentele baten	Rekening 2022	Begroting 2022
Dekking apparaatskosten West Maas en Waal	€ 15.425	€ 15.425
Vrijval kosten standaardbankverklaring BNG 2021	€ 97	€ -
Dividenduitkering ARN 2021	€ 433.500	€ -
Dividendbelasting ARN 2021	€ 76.500	
Rente schatkistbankieren	€ 691	€ -
Saldo verrekening PMD 2019	€ 1.693	€ -
Totaal	€ 527.906	€ 15.425

De incidentele baten bestaan uit een vijftal posten: bijdrage gemeente West Maas en Waal aan de apparaatskosten van de MARN, niet ontvangen gereserveerde kosten bankverklaring BNG 2021 (€96,80), de dividenduitkering en dividendbelasting van de ARN, de rente op de schatkistbankierenrekening en het saldo naar aanleiding van de verrekening PMD 2019, wat via de MARN is verrekend.

3.5.4 Analyse begrotingsrechtmatigheid

Uit het overzicht van baten en lasten wordt duidelijk dat de totale lasten in 2022 € 219.013 bedroegen tegen een begroot bedrag van € 231.728.

	Rekening 2022	Begroting 2022	Verschil
LASTEN			
1. Personeel	65.896	65.950	-54
2. Bijdrage circulaire raad en circelstad	60.500	60.500	
3. Overige goederen en diensten	13.039	29.866	-16.827
4. Rente	21.210	21.210	0
5. Bijdrage CE	0	0	0
6. Vereveningsbijdrage	56.722	56.723	-1
7. Onvoorzien	0	10.000	-10.000
8. Incidentele lasten	1.646	0	1.646
9. Toevoeging / onttrekking reserves	0	0	0
Totaal Lasten	**219.013**	**244.249**	**-25.236**
BATEN			
1. Rente	259.388	259.389	1
2. Vereveningsbijdrage	56.723	56.723	0
3. Incidentele baten	527.906	15.425	-512.481
Totaal Baten	**844.017**	**331.537**	**-512.480**
Exploitatiesaldo	**625.004**	**87.288**	**-537.716**

Lasten

Ad 1. Personeel
Dar voert sinds juli 2018 de secretariaatswerkzaamheden voor de MARN uit waarvoor door de MARN een vergoeding aan Dar wordt betaald.

Ad. 2 Overige goederen en diensten
In 2021 heeft het Algemeen Bestuur besloten om de financiële ondersteuning aan de Circulaire Raad in 2022 en 2023 voort te zetten voor een programma om ontwikkeling te geven aan de circulaire economie in de regio.

Baten
De afwijking van de rentebaten komt doordat een gedeelte van de renteopbrengst niet voor de exploitatie aangewend kan worden, maar verrekend moet worden met de vordering op gemeente West Maas en Waal. Hier staat voor de eerste vijf jaar een bijdrage voor de apparaatskosten tegenover.
De incidentele baten zijn dit jaar fors hoger dan begroot. Dit is veroorzaakt door een dividenduitkering vanuit de ARN. Het voorstel is om dat dit jaar gedeeltelijk uit te keren aan de gemeenten.

3.5.5 Analyse onvoorzien

Hiervan is geen gebruik gemaakt gedurende 2022 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 of hoger hebben uitgepakt dan aanvankelijk begroot. Zie voor de toelichting hierop het gestelde onder 3.5.4

Lasten en baten

	Rekening 2022	Begroting 2022	Verschil
Product Bestuur	139.435	156.316	-16.881
Product Afvalverwerking	77.932	77.933	-1
Onvoorzien	0	10.000	-10.000
Incidentele lasten	1.646	0	1.646
Toevoeging / onttrekking reserves	0	0	0

	Rekening 2022	Begroting 2022	Verschil
Product Bestuur	0	0	0
Product Afvalverwerking	316.111	316.112	-1
Incidentele baten	527.906	15.425	512.481

3.5.7 Incidentele baten en lasten

Voor de verklaring wordt verwezen naar paragraaf 3.5.3.

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 de Voorzitter) zich als topfunctionaris van MARN, naast de secretaris van de MARN.

Sinds 1 juli 2018 wordt de functie van secretaris uitgevoerd door een medewerker van Dar.

De MARN kent geen bonussen en andere variabele beloningen en heeft die in 2022 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 heeft MARN geen acties hoeven te ondernemen 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.

Model 1A	
	Mw. R. Nuytinck-Heijs
Functiegegevens	Secretaris (a.i.)
Kalenderjaar	**2022**
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01-01 t/m 30-06
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	6 (0,3 fte)
Dienstbetrekking?	Nee
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 27.229,90
Beloningen betaalbaar op termijn	€ -
Subtotaal	€ 27.229,90
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 32.666,30
Minus onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ -
Bezoldiging	€ 32.666,30
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	€ -
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	€ -

Model 1B		
	Mw. B. Giesendorf	**Mw. R. Nuytinck-Heijs**
Functiegegevens		
Kalenderjaar	**2022**	**2021**
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	01-07 t/m 31-12	1-01 t/m 31-12
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	6 (0,3 fte)	12 (0,3 fte)
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	250	500
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	206	199
Maxima op basis van de normbedragen per maand[7]	€ 4.290,00	€ 8.292,00
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 51.480,00	€ 99.500,00
Bezoldiging		
Werkelijk uurtarief lager dan het (gemiddeld) maximum uurtarief?	Ja	Ja
Bezoldiging in de betreffende periode	**€ 27.229,90**	**€ 54.361,44**
Totale bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12 2021	€ 27.229,90	€ 54.361,44
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Totale bezoldiging, exclusief BTW	**€ 27.229,90**	**€ 54.361,44**
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.

WNT Toezichthouders:

Ledenlijst tot 11 juli 2022

a	b-1	b	c	d	e	f	g	h	i	Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum
Dhr. J. Wijnia	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Bestuurslid	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	€ 21.600
Dhr. P. de Klein	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Bestuurslid (voorzitter)	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	€ 21.600
Dhr. P. Loermans	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Bestuurslid	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	€ 21.600
Dhr. A. Springveld	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Bestuurslid	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	€ 21.600
Dhr. R. Waas	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Bestuurslid	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	€ 21.600
Dhr. G. Wienhoven	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Bestuurslid	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	€ 21.600
Dhr. N. Verheul	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Bestuurslid	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	€ 21.600

Ledenlijst per 11 juli 2022

a	b-1	b	c	d	e	f	g	h	i	Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum
Dhr. T. van Elferen	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Bestuurslid (voorzitter)	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	€ 21.600
Dhr. A. ten Westeneind	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Bestuurslid	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	€ 21.600
Dhr. P. Cobussen	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Bestuurslid	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	€ 21.600
Dhr. R. Thoonen	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Bestuurslid	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	€ 21.600
Dhr. P. Baneke	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Bestuurslid	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	€ 21.600
Dhr. H. Rodoe	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Bestuurslid	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	€ 21.600
Dhr. T. van Bronkhorst	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Bestuurslid	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	€ 21.600

Verklaring van de letters:
a. de naam
b-1 de beloning 2021
b. de beloning 2022
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 2022.

3.7 Bestemming saldo en vrijval bestemmingsreserve

We stellen voor om een gedeelte van het ontvangen dividend á € 410.000 uit te keren aan de gemeenten en het restant van het gerealiseerd resultaat 2022 ter hoogte van €215.004 toe te voegen aan de winstreserve. In 2023 zal daarnaast de vrijval van de bestemmingsreserve ter hoogte van € 441.165 uitgekeerd worden aan de deelnemende gemeenten.

4 Bijlagen

4.1 Iedenlijst algemeen en dagelijks bestuur tot 11 juli 2022

Dhr. N. Verheul (DB-lid)	Gemeente Berg en Dal
Dhr. P. de Klein (voorzitter)	Gemeente Beuningen
Dhr. A. Springveld (DB-lid)	Gemeente Druten
Dhr. R. Waas	Gemeente Heumen
Dhr. G. Wienhoven	Gemeente Mook en Middelaar
Dhr. J. Wijnia (sinds 1 september 2021)	Gemeente Nijmegen
Dhr. P. Loermans (DB-lid)	Gemeente Wijchen

Ledenlijst algemeen en dagelijks bestuur per 11 juli 2022

Dhr. A. ten Westeneind (AB-lid)	Gemeente Berg en Dal
Dhr. P. Cobussen (DB-lid)	Gemeente Beuningen
Dhr. R. Thoonen (AB-lid)	Gemeente Druten
Dhr. P. Baneke (AB-lid)	Gemeente Heumen
Dhr. H. Rodoe (DB-lid)	Gemeente Mook en Middelaar
Dhr. T. van Elferen (DB-lid, voorzitter)	Gemeente Nijmegen
Dhr. T. van Bronkhorst (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 2022

Ons oordeel

Wij hebben de in deze jaarstukken opgenomen jaarrekening 2022 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 het vermogen van de gemeenschappelijke regeling Milieusamenwerking en Afvalverwerking Regio Nijmegen op 31 december 2022 en het resultaat over 2022 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 2022 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 2022;

het overzicht van baten en lasten over 2022;

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) 2022 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.

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en de rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden bezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 2.190, 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.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in de Regeling Controleprotocol WNT 2022. 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.

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.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2022 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o 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.

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 en geen materiele 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 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 en de overige gegevens 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 naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de organisatie in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de organisatie te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

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 organisatie.

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.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude 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) 2022, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. 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 organisatie;

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 vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot

de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een organisatie haar continuïteit niet langer kan handhaven;

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

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.

‘s-Hertogenbosch, 10 maart 2023
WHS Registeraccountants

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