MARN Milieusamenwerking Afvalverwerking Regio Nijmegen

Aan de Raden van de in de MARN deelnemende gemeenten

Datum
19 juli 2022
Datum uw brief
--
Ons kenmerk
Uit.2021.13
Uw kenmerk
--
Onderwerp
Jaarverslag 2021 en Begroting 2023
Aantal bijlagen
2

Geachte Raad,

Bij dezen doen wij u op basis van artikel 25 lid 4 en artikel 23 lid 6 van de gemeenschappelijke regeling MARN toekomen:

- het Jaarverslag 2021, inclusief Jaarrekening 2021 met goedkeurende schone controleverklaring van de onafhankelijk controlerend accountant;
- de Begroting 2023 inclusief meerjarenraming 2024-2026.

Genoemde stukken zijn door het Algemeen Bestuur in zijn vergadering van 11 juli 2022 unaniem vastgesteld en aan het College van Gedeputeerde Staten van Gelderland verzonden.

Indien u wenst kunt u zienswijzen indienen bij het College van GS Gelderland.

Met vriendelijke groet,
het Algemeen Bestuur van de GR MARN,
namens deze,

[redacted]

Belinda Giesendorf
Secretaris

Postadres
Postbus 316
6500 AH Nijmegen

E info@marn.nl

KvK
50178334

BTW nummer
NL 009141790.B.01

JAARVERSLAG 2021

Versie 2.0

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 8

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 16

3.5 Toelichting overzicht van baten en lasten 18

3.5.1 Bestuur 19
3.5.2 Product Afvalverwerking 19
3.5.3 Netwerkondersteuning Projecten 20
3.5.4 Analyse begrotingsrechtmatigheid 21
3.5.5 Analyse onvoorzien 21
3.5.6 Analyse overzicht van baten en lasten 21
3.5.7 Incidentele baten en lasten 22
3.5.8 Wet normering topinkomens 22

3.6 Overige gegevens 24

3.6.1 Gebeurtenissen na balansdatum 24

3.7 Bestemming saldo en vrijval bestemmingsreserve 24

4 Bijlagen 25

4.1 ledenlijst algemeen en dagelijks bestuur 25

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 milieuhygiënisch 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 er voor 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 staat dan voor een actievere invulling van het aandeelhouderschap in de ARN 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 2021 is het onderzoek van Royal Haskoning DHV naar de mogelijkheden van het benutten van de warmte van ARN in de regiogemeenten afgerond. In het onderzoeksrapport is de haalbaarheid van de warmtenetten voor drie warmteclusters uiteengezet. De kansrijke gemeenten onderzoeken gezamenlijk welke mogelijkheden zij willen benutten en hoe zij hier invulling aan willen geven. In 2022 zal hier gevolg aan worden gegeven.

In 2021 is bovendien onderzoek gedaan naar de voor- en nadelen van bron- en nascheiding van plastic+ in de regio. Dit onderzoek is uitgevoerd door IPR Normag. Hieruit kan de MARN concluderen dat het voortzetten van bronscheiden van plastic+ de beste keuze is, zodat hieraan geen gevolgen zijn verbonden.

Het bestuur heeft besloten twee initiatieven te ondersteunen. 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. Tevens geeft het bestuur de

ondersteuning aan Cirkelstad, waarmee circulair bouwen wordt gestimuleerd. Ook voor 2021 is deze ondersteuning toegezegd.

Wat heeft het gekost?

Bestuur

	Rekening 2021	Begroting 2021
Lasten	€ 152.570	€ 155.801
Baten	€ -	€ -
Saldo	€ -152.570	€ -155.801

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

Op 1 september 2021 heeft mevrouw H. Tiemens afscheid genomen als voorzitter en bestuurslid van de MARN. Uit het midden van het Algemeen Bestuur is de heer P.J.M. de Klein benoemd tot voorzitter per diezelfde datum, waarmee de heer De Klein ook tot het Dagelijks Bestuur is toegetreden. De heer Jan Wijnia heeft mevrouw Tiemens vervangen als lid van het Algemeen Bestuur namens gemeente Nijmegen.

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 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.

Ad 2. De MARN is als aandeelhouder aanwezig bij de Algemene Vergadering van Aandeelhouders, waarbij onder andere de jaarstukken van ARN worden goedgekeurd, onderhoudt 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 2021	Begroting 2021
Lasten	€ 79.158	€ 79.158
Baten	€ 330.079	€ 346.352
Saldo	€ 250.921	€ 267.194

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 2021
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 2021 heeft de MARN rente betaald over de door haar aangegane lening bij BNG. Ten opzichte van de vastgestelde begroting 2021 is rente betaald ter hoogte van €22.435,47.
Gedurende het jaar 2021 heeft MARN van ARN een bedrag van € 289.629 aan rente ontvangen (begroting € 289.629).

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 verwijzen 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 2021 blijkt uit onderstaande opstelling (alles in euro's):

Kasgeldlimiet in 2021				
Per eerste dag van het kwartaal	**1e kwartaal**	**2e kwartaal**	**3e kwartaal**	**4e kwartaal**
[1] Omvang begroting per 1 januari 2021 (=grondslag)				
	€ 61.250	€ 61.250	€ 61.250	€ 61.250
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	€ 211.479	€ 225.860	€ 124.516	€ 117.674
Overige uitstaande gelden < 1 jaar	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal vlottende middelen	**€ 211.479**	**€ 225.860**	**€ 124.516**	**€ 117.674**
[4] Toets kasgeldlimiet:				
a Gem. netto schuld - vlottende middelen (3-2)	€ 211.479	€ 225.860	€ 124.516	€ 117.674
b Toegestane kasgeldlimiet [1]	€ 300.000	€ 300.000	€ 300.000	€ 300.000
Ruimte	**€ 511.479**	**€ 525.860**	**€ 424.516**	**€ 417.674**

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 2021 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 2021 van de MARN zijn alleen de cijfers van de Jaarrekening 2020 van ARN bekend.

Het eigen vermogen van ARN B.V. bedraagt €20.781.490 per ultimo 2020. Op basis van de jaarrekening 2020 heeft ARN langlopende schulden in de hoogte van €16.144.464 tegen een bedrag van €19.023.437 het jaar er voor. Het resultaat over 2020 bedroeg €2.117.305 tegen €1.861.001 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.

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 onder het huidige beleid. Ook zal het resultaat vanaf 2027 negatief zijn. Bij de vaststelling van de begroting van 2022 is goedkeuring gegeven op een scenario om dit risico te beheersen.

Het eigen vermogen van de MARN, bestaande uit de bestemmingsreserve en het gerealiseerd resultaat over het jaar 2021, bedraagt per 31 december 2021 € 8.896.394.

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. 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'*.

Kengetallen
De Besluit Begroting en Verantwoording (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	2021	2020	2019	2018	2017
Netto schuldquote	588%	434%	422%	420%	18%
Netto schuldquote voor alle verstrekte leningen	-2099%	-2262%	-2298%	-2321%	-79%
Solvabiliteitsratio	80%	85%	85%	84%	531%
Structurele exploitatieruimte	33%	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 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 bestond in 2021 uit acht 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 2021 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 2021 zijn er geen klachten geweest en zijn geen bezwaren ingediend.

2.5 Onderhoud kapitaalgoederen

Algemeen

De MARN beschikt niet over kapitaalgoederen.

3 JAARREKENING 2021

3.1 Algemeen

Jaarrekening 2020 en begroting 2021

De jaarrekening 2020 en begroting 2021 van de MARN zijn in de vergadering van 24 juni 2021 door het Algemeen Bestuur vastgesteld en vervolgens ter kennisname aan het College van Gedeputeerde Staten van Gelderland verzonden. Het College van Gedeputeerde Staten van Gelderland heeft laten weten dat op basis van de ingediende stukken de MARN onder het repressieve toezicht zal blijven vallen.

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 2021.

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 2021 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 2021 euro's	MARN balans ultimo 2020 euro's
VASTE ACTIVA		
Financiële vaste activa		
Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen	€ 1.701.676	€ 1.701.676
Lening aan deelnemingen	€ 9.244.465	€ 9.723.438
Leningen aan openbare lichamen	€ 46.276	€ -
	€ **10.992.417**	€ **11.425.114**
TOTAAL VASTE ACTIVA	€ **10.992.417**	€ **11.425.114**
VLOTTENDE ACTIVA		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar		
Uitzettingen Rijk's schatkist met een rentetypische looptijd < 1 jaar	€ -	€ 168.276
Vorderingen op openbare lichamen	€ 30.851	€ -
	€ **30.851**	€ **168.276**
Liquide middelen		
ING Bank	€ 4.651	€ 54.945
Rabobank	€ 113.023	€ -
	€ **117.674**	€ **54.945**
Overlopende activa	€ -	€ -
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA	€ **148.525**	€ **223.220**
TOTAAL	€ **11.140.942**	€ **11.648.334**

PASSIVA		MARN balans ultimo 2021 euro's		MARN balans ultimo 2020 euro's
VASTE PASSIVA				
Eigen vermogen				
Reserves				
Bestemmingsreserve	€	-	€	-
Bestemmingsreserve "Uitkering gemeenten"	€	8.782.378	€	9.725.198
Gerealiseerd resultaat	€	114.016	€	134.958
	€	**8.896.394**	**€**	**9.860.156**
Voorzieningen				
Voorzieningen				
Voorziening apparaatskosten uittreden WMW	€	61.702	€	-
	€	**61.702**	**€**	**-**
Vaste schulden met rentetypische looptijd ≥ 1 jaar				
Onderhandse leningen				
Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	€	1.641.125	€	1.732.629
Openbare lichamen	€	455.477	€	-
	€	**2.096.602**	**€**	**1.732.629**
TOTAAL VASTE PASSIVA	**€**	**11.054.698**	**€**	**11.592.785**
VLOTTENDE PASSIVA				
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar				
Overige schulden < 1 jaar	€	75.330	€	44.027
	€	**75.330**	**€**	**44.027**
Overlopende passiva				
Rente leningen O/G	**€**	**10.914**	**€**	**11.522**
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA	**€**	**86.245**	**€**	**55.549**
TOTAAL	**€**	**11.140.942**	**€**	**11.648.334**

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 2020 bedroeg €20.781.490. De cijfers voor 2021 zijn nog niet bekend en zal bij de behandeling van de jaarrekening van ARN tijdens de Algemene Vergadering van Aandeelhouders medio mei 2021 bekend zijn.

Lening aan deelnemingen.

Lening aan deelnemingen	€	9.244.465
Balans per 31 december 2021	€	9.244.465

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	€	46.276
Balans per 31 december 2021	€	46.276

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.

Vlottende activa

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

Vorderingen op openbare lichamen	€	30.851
Balans per 31 december 2021	€	30.851

Dit betreft het gedeelte van de vordering op West Maas en Waal die de MARN in 2021 en 2022 zal ontvangen.

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	€	-
Balans per 31 december 2021	€	-

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	€ 91.535	€ 247.987	€ 140.873	€ 81.074
Ruimte onder drempelbedrag	€ 308.465	€ 152.013	€ 259.127	€ 318.926
Overschrijding				

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 2021	€	9.860.156
Dotatie (resultaat 2021)	€	114.016
Onttrekking (resultaat 2020)	€	134.958
Onttrekking (Uitkering gemeenten)	€	437.389
Onttrekking (Afboeking WMW)	€	505.430
Balans per 31 december 2021	€	8.896.395

Bestemmingsreserve per 1 januari 2021	€	-
Dotatie	€	-
Onttrekking	€	-
Balans per 31 december 2021	€	-

Bestemmingsreserve "uitkering aan gemeente" per 1 januari 2021	€	9.725.198
Dotatie	€	-
Onttrekking (Uitkering gemeenten)	€	437.389
Onttrekking (Afboeking WMW)	€	505.430
Balans per 31 december 2021	€	8.782.379

Gerealiseerd resultaat per 1 januari 2021	€	134.958
Dotatie	€	114.016
Onttrekking	€	134.958
Winstreserve	€	114.016

Het gerealiseerd resultaat over 2020 is door het Algemeen Bestuur bestemd tot uitkering bij de vaststelling van de jaarrekening 2020. Dit bedrag is in twee delen uitgekeerd aan de deelnemende gemeenten.

Het gerealiseerd resultaat over 2021 dient nog door het Algemeen Bestuur te worden bestemd. Wij stellen voor om de winst toe te voegen aan de winstreserve, zodat een liquiditeitstekort op de korte termijn wordt voorkomen. .

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 2020	€	1.732.629
Af: aflossingen 2021	€	91.505
Balans per 31 december 2021	€	1.641.125

De jaarlijkse rentelast bedraagt €21.827 voor de periode van 1 juli 2021 tot en met 30 juni 2022.

Schulden aan openbare lichamen

Vaste schulden met rentetypische looptijd ≥ 1 jaar openbare lichamen per 1 januari	€	-
Dotatie (verplichtingen aan WMW)	€	455.477
Balans per 31 december 2021	€	455.477

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 rentetypische looptijd van < 1 jaar
Overige schulden

De overige schulden bestaan met name uit de uitbetaling aan West Maas en Waal en de te betalen accountantskosten (€8.833). Deze posten worden begin 2022 verrekend.

Rente lening o/g BNG	€	10.913
Balans per 31 december 2021	€	10.913

Dit betreft de rentelast van de langlopende lening voor 2021.

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 2022 bedraagt dit €15.440.

Gebeurtenissen na balansdatum
Er is geen sprake van gebeurtenissen na balansdatum met een materiële impact op de jaarrekening 2021.

3.4 Overzicht van baten en lasten

BATEN

Omschrijving	werkelijke baten dienstjaar 2021	geraamde baten dienstjaar 2021	werkelijke baten dienstjaar 2020
Bestuur			
Totaal Bestuur	€ -	€ -	€ -
Afvalverwerking			
Rente ontvangen van ARN B.V.	€ 273.356	€ 289.629	€ 303.984
Vereveningsbijdrage transportkosten	€ 56.723	€ 56.723	€ 56.723
Totaal Afvalverwerking	€ ***330.079***	€ ***346.352***	€ ***360.707***
Incidentele baten	€ 15.665	€ -	€ -
Totalen	€ ***345.744***	€ ***346.352***	€ ***360.707***

LASTEN

Omschrijving	werkelijke lasten dienstjaar 2021	geraamde lasten dienstjaar 2021	werkelijke lasten dienstjaar 2020
Bestuur			
Personeel	€ 65.777	€ 64.593	€ 64.361
Overige goederen en diensten	€ 86.793	€ 91.207	€ 81.232
Totaal product Bestuur	€ ***152.570***	€ ***155.801***	€ ***145.593***
Afvalverwerking			
Rente	€ 22.435	€ 22.435	€ 23.644
Bijdrage CE	€ -	€ -	€ -
Vereveningsbijdrage transportkosten	€ 56.723	€ 56.723	€ 56.723
Totaal product Afvalverwerking	€ ***79.158***	€ ***79.158***	€ ***80.367***
Onvoorzien	€ -	€ 10.000	€ -
Incidentele lasten	€ -	€ -	€ -212
Totale lasten	€ **231.728**	€ **244.959**	€ **225.749**
Totaalsaldo van baten en lasten	€ ***114.016***	€ ***101.393***	€ ***134.958***
Toevoeging reserves	€ -	€ -	€ -
Onttrekking (vrijval) reserves		€ -	
Gerealiseerd resultaat	€ **114.016**	€ **101.393**	€ **134.958**

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 2021	Totaal	Bestuur	Afvalverwerking	Onvoorzien	Incidentele lasten	Toev. / onttrek. reserves
LASTEN						
1. Personeel	65.777	65.777				
2. Overige goederen en diensten	86.793	86.793				
3. Rente	22.435		22.435			
4. Bijdrage CE	0		0			
5. Vereveningsbijdrage	56.723		56.723			
6. Onvoorzien	0			0		
7. Incidentele lasten	0				0	
8. Toevoeging / onttrekking reserves	0					0
Totaal Lasten	**231.728**	**152.570**	**79.158**	**0**	**0**	**0**
BATEN						
1. Rente	273.356		273.356			
2. Vereveningsbijdrage	56.723		56.723			
2. Incidentele baten	15.665			15.665		
Totaal Baten	**345.744**	**0**	**330.079**	**15.665**	**0**	**0**
Exploitatiesaldo	**114.016**	**-152.570**	**250.921**	**15.665**	**0**	**0**

BEGROTING 2021	Totaal	Bestuur	Afvalverwerking	Onvoorzien	Incidentele lasten	Toev. / onttrek. reserves
LASTEN						
1. Personeel	64.593	64.593				
2. Overige goederen en diensten	91.207	91.207				
3. Rente	22.435		22.435			
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	**244.959**	**155.801**	**79.158**	**10.000**	**0**	**0**
BATEN						
1. Rente	289.629		289.629			
2. Vereveningsbijdrage	56.723		56.723			
Totaal Baten	**346.352**	**0**	**346.352**	**0**	**0**	**0**
Exploitatiesaldo	**101.393**	**-155.801**	**267.194**	**-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 2021	Begroting 2021
Kosten personeel	€ 65.777	€ 64.593

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 2021	Begroting 2021
Kostenpost	Bedrag	Bedrag
Juridische adviezen	€ 75.746	€ 79.568
Accountantskosten	€ 8.833	€ 9.018
Bureaukosten	€ -	€ -
Vergader- representatiekosten	€ 885	€ 450
Diverse kosten		€ -
Telefoon/internet en postverzorging	€ -	€ 796
Verzekeringen	€ 303	€ 318
Archiefbeheer-/Inspectie	€ -	€ 106
Bankkosten	€ 1.026	€ 953
Totaal	€ 86.793	€ 91.208

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

- Onderzoek bron- en nascheiding plastic+
- 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 2021	Begroting 2021
Rente leningen BNG	€ 22.435	€ 22.435

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	€	6.182
Heumen	€	345
Berg & Dal	€	31.315
West Maas en Waal	€	15.968
Mook en Middelaar	€	2.912
Totaal	€	56.722

3. Rente lening U/G

Over 2021 heeft MARN van ARN rente ontvangen.

		Rekening 2021		Begroting 2021
Rente ontvangen van ARN B.V.	€	273.356	€	289.629

4. Vereveningsbijdrage transportkosten

De ontvangen bedragen zijn als volgt samengesteld:

Beuningen	€	13.308
Nijmegen	€	39.302
Wijchen	€	4.113
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 2021		Begroting 2021
Onvoorzien	€	-	€	10.000

2. Incidentele baten

		Rekening 2021		Begroting 2021
Incidentele baten	€	15.665	€	-

De incidentele baten bestaan uit een viertal posten: bijdrage gemeente West Maas en Waal aan de apparaatskosten van de Marn, niet ontvangen gereserveerde kosten bankverklaring BNG 2020 (€96,80), het verschil tussen gereserveerde bedrag accountantskosten en werkelijke bedrag en het verschil tussen het gereserveerde bedrag voor de bankverklaring ING 2019 en de werkelijke kosten ter hoogte van 30 cent.

3.5.4 Analyse begrotingsrechtmatigheid

Uit het overzicht van baten en lasten wordt duidelijk dat de totale lasten in 2021 € 231.728 bedroegen tegen een begroot bedrag van € 231.728.

	Rekening 2021	Begroting 2021	Verschil
LASTEN			
1. Personeel	65.777	64.593	1.184
2. Overige goederen en diensten	86.793	91.207	-4.414
3. Rente	22.435	22.435	0
4. Bijdrage CE	0	0	0
5. Vereveningsbijdrage	56.723	56.723	0
6. Onvoorzien	0	0	0
7. Incidentele lasten	0	10.000	-10.000
8. Toevoeging / onttrekking reserves	0	0	0
Totaal Lasten	**231.728**	**244.959**	**-13.231**
BATEN			
1. Rente	273.356	289.629	16.273
2. Vereveningsbijdrage	56.723	56.723	0
Totaal Baten	**345.744**	**346.352**	**16.273**
Exploitatiesaldo	**114.016**	**101.393**	**-12.623**

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 2020 heeft het Algemeen Bestuur besloten om de financiële ondersteuning aan de Circulaire Raad in 2021 voort te zetten voor een programma om ontwikkeling te geven aan de circulaire economie in de regio.

Daarnaast heeft het Algemeen Bestuur op besloten om IPR Normag een literatuuronderzoek te laten doen naar de voor- en nadelen van bron- en nascheiden van plastic+ in de regio. De totale investering bedraagt € 21.296 inclusief BTW.

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.

3.5.5 Analyse onvoorzien

Hiervan is geen gebruik gemaakt gedurende 2021 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 2021	Begroting 2021	Verschil
Product Bestuur	152.570	155.801	-3.230
Product Afvalverwerking	79.158	79.158	0
Onvoorzien	0	10.000	-10.000
Incidentele lasten	0	0	0
Toevoeging / onttrekking reserves	0	0	0

	Rekening 2021	Begroting 2021	Verschil
Product Bestuur	0	0	0
Product Afvalverwerking	330.079	346.352	-16.273

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 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 2021 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.

	Mw. R. Nuytinck-Heijs	Dhr. J. van Delft
Functiegegevens	Secretaris (a.i.)	
Kalenderjaar	**2021**	**2020**
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)
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	500	500
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	199	193
Maxima op basis van de normbedragen per maand[7]	€ 8.292,00	€ 23.550,00
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 99.500,00	€ 84.780,00
Bezoldiging		
Werkelijk uurtarief lager dan het (gemiddeld) maximum uurtarief?	Ja	Ja
Bezoldiging in de betreffende periode	**€ 54.361,44**	**€ 53.191,00**
Totale bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12 2021	€ 54.361,44	€ 53.191,00
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.
Totale bezoldiging, exclusief BTW	**€ 54.361,44**	**€ 53.191,00**
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:

a	b-1	b	c	d	e	f	g	h	i	Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum
Mw. H. Tiemens	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Bestuurslid / Voorzitter (tot 1 september)	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	€ 20.900
Dhr. J. Wijnia	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Bestuurslid (vanaf 1 september)	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	€ 20.900
Dhr. R. Cruijsen	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Bestuurslid	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	€ 20.900
Dhr. P. de Klein	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Bestuurslid (vanaf 1 september voorzitter)	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	€ 20.900
Dhr. P. Loermans	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Bestuurslid	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	€ 20.900
Dhr. A. Springveld	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Bestuurslid	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	€ 20.900
Dhr. R. Waas	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Bestuurslid	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	€ 20.900
Dhr. G. Wienhoven	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Bestuurslid	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	€ 20.900
Dhr. N. Verheul	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	Bestuurslid	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	€ 20.900

Verklaring van de letters:

a. de naam
b-1 de beloning 2020
b. de beloning 2021
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 t jdens het dienstverband z jn 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 2021.

3.7 Bestemming saldo en vrijval bestemmingsreserve

We stellen voor om het gerealiseerd resultaat 2021 ter hoogte van €114.016 toe te voegen aan de winstreserve. In 2022 zal alleen de vrijval van de bestemmingsreserve ter hoogte van € 427.173 uitgekeerd worden aan de deelnemende gemeenten.

4 Bijlagen

4.1 ledenlijst algemeen en dagelijks bestuur

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

Ons oordeel

Wij hebben de in deze jaarstukken opgenomen jaarrekening 2021 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 2021 en het resultaat over 2021 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 2021 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 2021;
- het overzicht van baten en lasten over 2021;
- 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) 2021 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.

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 € 2.300, 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 2021. 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 2021 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) 2021, 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, 11 maart 2022

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

WHS Registeraccountants
Doelgericht samenwerken

WHS Registeraccountants
Kievitsven 24, 5249 JJ Rosmalen
www.whsregisteraccountants.nl

BEGROTING 2023

Versie 2.0

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 2023 10

4.1 Begrote balanspositie ultimo 2023 10

4.2 Begrote baten 2023 11

4.3 Begrote lasten 2023 12

4.4 Kostenverdeelstaat 14

4.4.1 Lasten 14

4.4.2 Baten 15

5 MEERJARENRAMING 2024 – 2026 17

5.1 Baten Meerjarenraming 2024 – 2026 17

5.2 Lasten Meerjarenraming 2024 – 2026 18

1 INLEIDING

De MARN is een gemeenschappelijke regeling met zeven deelnemende gemeenten in de regio Rijk van 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 milieuhygiënisch verantwoorde verwijdering van afvalstoffen.

2 PROGRAMMA MARN

Inleiding

Doelstelling, taken en bevoegdheden

De regeling richt zich op de rol van aandeelhouder en leverancier van afval aan ARN B.V. (ARN). Daardoor spelen onderwerpen met betrekking tot afval en milieu een rol.

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.

2.1 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 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 2023 en 2022 opgenomen alsook de werkelijke kosten van 2021.

Taakveld 0.1 Bestuur

	Begroting 2023	Begroting 2022	Rekening 2021
Lasten	€ 161.301	€ 156.316	€ 152.570
Baten	€ -	€ -	€ -
Saldo	**€ 161.301-**	**€ 156.316-**	**€ 152.570-**

2.2 Taakveld 7.3: Afvalverwerking

Wat willen we bereiken?

Aangezien dit taakveld het geheel aan (financiële) relaties met ARN betreft, betekent dat een goede en constructieve relatie met de ARN wordt onderhouden, waarbij (i) de (financiële) risico's zoveel mogelijk worden beheerst, of waar mogelijk verlaagd, (ii) een zo laag mogelijk tarief wordt nagestreefd, (iii) er een maximale uitoefening van bevoegdheden plaatsvindt in de vergadering van aandeelhouders en (iv) waarbij ARN 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 ARN De MARN is op een aantal wijzen verbonden met ARN:

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.

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

Wat mag het kosten?

In onderstaande tabel zijn de begrote kosten van 2023 en 2022 inzake het taakveld Afvalverwerking opgenomen alsook de werkelijke kosten van 2021.

Taakveld 7.3: Afvalverwerking

	Begroting 2023	Begroting 2022	Rekening 2021
Lasten	€ 76.692	€ 77.933	€ 79.158
Baten	€ 301.712	€ 316.112	€ 330.079
Saldo	**€ 225.020**	**€ 238.178**	**€ 250.921**

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 aan de winstreserve toegevoegd, om op korte termijn liquiditeitsproblemen te voorkomen.

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 documenten zijn in 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 zijn gebouwd en de stortplaats wordt geëxploiteerd evenals de financiering van de aandelen in ARN. 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 een lening verstrekt ten behoeve van de aankoop van de gronden die in eigendom waren van MARN door ARN. Dit bedrag is groot € 11.500.000. 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 refereren naar de toelichting bij de jaarrekening.

Rentebaten en -lasten

MARN zal gedurende 2023 rente ontvangen van ARN voor de aan haar verstrekte lening. Deze worden geraamd op €259.572. Hiervan zal €14.583,18 naar de gemeente West Maas en Waal gaan. Per saldo blijft er dan €244.989 over om de exploitatiekosten mee te voldoen.

Gedurende het jaar 2023 zal de MARN rente betalen over de door haar aangegane lening. Deze worden geraamd op €19.969.

Schatkistbankieren

De gelden die de gemeenschappelijke regeling niet direct nodig heeft voor haar eigen exploitatie zullen gedurende het jaar 2023 worden ondergebracht bij de Rabobank. 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 2023 blijkt uit volgende opstelling:

Kasgeldlimiet in 2023 Per eerste dag van het kwartaal	1e kwartaal	2e kwartaal	3e kwartaal	4e kwartaal
[1] Omvang begroting per 1 januari 2023 (=grondslag)	€ 61.250	€ 61.250	€ 61.250	€ 61.250
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	€ 117.674	€ 126.890	€ 136.106	€ 145.322
Overige uitstaande gelden < 1 jaar	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal vlottende middelen	**€ 117.674**	**€ 126.890**	**€ 136.106**	**€ 145.322**
[4] Toets kasgeldlimiet:				
a Gem. netto schuld - vlottende middelen (3-2	€ 117.674	€ 126.890	€ 136.106	€ 145.322
b Toegestane kasgeldlimiet [1]	€ 300.000	€ 300.000	€ 300.000	€ 300.000
Ruimte	**€ 417.674**	**€ 426.890**	**€ 436.106**	**€ 445.322**

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 2023 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 bekendgemaakt. Tevens zijn er geen claims van derden, noch zijn er bijzondere risico's in de deelnemingen (ARN) of rechtsgedingen.

3.2 Verbonden partijen

Aandeelhouderschap

Sinds 18 mei 2020 heeft ARN 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

De MARN heeft in de Algemene Vergadering van Aandeelhouders van ARN in overeenstemming met de hoeveelheid 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 kent naast de directie tevens een Raad van Commissarissen. Namens de regio-aandeelhouders, waaronder de MARN, zal een tweetal leden in het jaar 2023 zitting hebben in de Raad van Commissarissen.

Financiële gegevens

De jaarstukken van ARN worden elk jaar vastgesteld in de Algemene vergadering van Aandeelhouders waarin de MARN zitting heeft. Deze stukken worden vooraf in de vergadering van het Dagelijks Bestuur besproken. Bij het opstellen van de begroting 2023 van de MARN zijn alleen de cijfers van de Jaarrekening 2020 van ARN bekend.

Het eigen vermogen van ARN bedraagt €20.781.490 per ultimo 2020. Op basis van de jaarrekening 2020 heeft ARN langlopende schulden in de hoogte van €16.144.464 tegen een bedrag van €19.023.437 het jaar ervoor. Het resultaat over 2020 bedroeg €2.117.305 tegen €1.861.001 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.

3.3 Weerstandsvermogen

Door het Algemeen Bestuur is in juni 2014 besloten dat de MARN geen weerstandsvermogen dient aan te houden anders dan €10.000 onder de 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 2021, bedraagt per 31 december 2021 € 8.896.394.

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 Weerstands-vermogen bepaald dat voor de afdekking van de risico's de begrotingspost Onvoorzien voldoende is. Daarnaast is MARN aandeelhouder in ARN. Zij heeft één lening (in verband met grondverkoop) en geen garanties meer uitstaan naar ARN. De lening is afgedekt met een eerste recht van hypotheek. Tevens heeft MARN met ARN 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 Deze zijn gewaardeerd op verkrijgingsprijs voor een waarde van €1.701.675. Verder wordt verwezen naar de paragraaf 3.2 Verbonden partijen.

Liquiditeit

De aflossing op de geldlening die MARN aan ARN heeft verstrekt, is aangemerkt als bestemmingsreserve en wordt jaarlijks, samen met het exploitatieresultaat, uitgekeerd aan de gemeenten naar rato van inwonersaantallen. De rente-inkomsten van de lening worden gebruikt voor de jaarlijkse kosten van de MARN. De geldlening is annuïtair, waardoor de rente-inkomsten ieder jaar afnemen. Op korte termijn zijn de rente-inkomsten niet meer toereikend voor de exploitatiekosten, waardoor er in 2023 bij ongewijzigd beleid een negatief banksaldo zal ontstaan. Bovendien zal het resultaat vanaf 2027 negatief zijn.

Om dit liquiditeitsprobleem op te lossen heeft het bestuur in 2021 besloten om het resultaat (rente-inkomsten minus exploitatiekosten) vanaf boekjaar 2021 niet meer jaarlijks uit te keren. Om de tekorten vanaf 2027 op te vangen zal vanaf dan slechts het gedeelte van de bestemmingsreserve aan de gemeenten worden 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 van de MARN 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 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 2023	2023		2022	2021	2020	2019	2018
Netto schuldquote	555%	C	572%	588%	434%	422%	420%
Netto schuldquote voor alle verstrekte leningen	-2054%	A	-2082%	-2099%	-2262%	-2298%	-2321%
Solvabiliteitsratio	81%	A	80%	80%	85%	85%	84%
Structurele exploitatieruimte	22%	A	26%	33%	37%	38%	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 vakberaad voor afval en een secretaris.

Bestuursorganen

Het Algemeen Bestuur
Het Algemeen Bestuur bestaat uit zeven 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. Zij is tot 1 september 2021 Voorzitter geweest. Voor haar opvolging is de heer P.J.M. de Klein benoemd als Voorzitter per 1 september 2021.

Ambtelijke organisatie

Secretariaat
Het secretariaat zal gedurende het jaar 2023 worden verzorgd door Dar N.V.

Administratie
De administratie zal gedurende het jaar 2023 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 2023

4.1 Begrote balanspositie ultimo 2023

ACTIVA	MARN geprognosticeerde balans ultimo 2023	MARN geprognosticeerde balans ultimo 2022	MARN balans ultimo 2021
VASTE ACTIVA			
Financiële vaste activa			
Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen	€ 1.701.675	€ 1.701.675	1.701.676
Lening ARN B.V.	€ 8.241.663	€ 8.750.693	€ 9.244.465
Lening aan deelnemingen	€ 30.851	€ 46.276	€ 46.276
Leningen aan openbare lichamen	€ **9.974.189**	€ **10.498.644**	€ **10.992.417**
TOTAAL VASTE ACTIVA	€ **9.974.189**	€ **10.498.644**	€ **10.992.417**
VLOTTENDE ACTIVA			
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar			
Uitzettingen Rijk's schatkist	€ -	€ -	0
Vorderingen op openbare lichamen	€ 15.425	€ 15.425	€ 30.851
	€ **15.425**	€ **15.425**	€ **30.851**
Liquide middelen	€ **145.322**	€ **138.272**	€ **117.674**
Overlopende activa			
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA	€ **160.747**	€ **153.697**	€ **148.525**
TOTAAL	€ **10.134.936**	€ **10.652.342**	€ **11.140.942**
VASTE PASSIVA			
Eigen vermogen			
Reserves			
Winstreserve	€ 270.448	€ 201.304	€ 114.016
Bestemmingsreserve uitkering gemeenten	€ 7.914.040	€ 8.355.205	€ 8.782.378
	€ **8.184.488**	€ **8.556.509**	€ **8.896.394**
Voorzieningen			
Voorzieningen			
Voorziening apparaatskosten uittreden WMW	€ 30.851	€ 46.276	€ 61.702
	€ **30.851**	€ **46.276**	€ **61.702**
Vaste schulden met rentetypische looptijd ≥ 1 jaar			
Onderhandse leningen			
Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	€ 1.454.448	€ 1.548.403	€ 1.641.125
Openbare lichamen	€ 429.266	€ 455.477	€ 455.477
	€ **1.883.714**	€ **2.003.880**	€ **2.096.602**
TOTAAL VASTE PASSIVA	€ **10.099.053**	€ **10.606.666**	€ **11.054.698**
VLOTTENDE PASSIVA			
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar			
Overige schulden < 1 jaar	€ **26.211**	€ **35.380**	€ **75.330**
Overlopende passiva			
Rente leningen O/G	€ **9.671**	€ **10.296**	€ **10.914**
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA	€ **35.882**	€ **45.676**	€ **86.245**
TOTAAL	€ **10.134.936**	€ **10.652.342**	€ **11.140.942**

4.2 Begrote baten 2023

In onderstaande tabel zijn de begrote baten voor 2023 als ook de primitieve begrote baten en de gewijzigde begrote baten van 2022 opgenomen. Daarnaast zijn de werkelijke lasten over 2021 (op basis concept-jaarrekening) opgenomen.

Begrote baten

Omschrijving	geraamde baten dienstjaar 2023 euro's	geraamde baten dienstjaar 2022 euro's	werkelijke baten dienstjaar 2021 euro's
Bestuur			
Totaal Bestuur	€ -	€ -	€ -
Afvalverwerking			
Vereveningsbijdrage transportkosten	€ 56.723	€ 56.723	€ 56.723
Rente ontvangen van ARN B.V.	€ 244.989	€ 259.389	€ 273.356
Totaal Afvalverwerking	€ ***301.712***	€ ***316.112***	€ ***330.079***
Incidentele baten	€ 15.425	€ 15.425	€ 15.665
Totale baten	€ ***317.137***	€ ***331.537***	€ ***345.744***

Gewijzigde begroting 2022

Omschrijving	Primitieve baten dienstjaar 2022 euro's	Wijziging baten dienstjaar 2022 euro's	Gewijzigde baten dienstjaar 2022 euro's
Bestuur			
Totaal Bestuur	€ -	€ -	€ -
Afvalverwerking			
Vereveningsbijdrage transportkosten	€ 56.723	€ -	€ 56.723
Rente ontvangen van ARN B.V.	€ 274.829	€ 15.440-	€ 259.389
Totaal Afvalverwerking	€ ***331.552***	€ ***15.440-***	€ ***316.112***
Incidentele baten	€ -	€ 15.425	€ 15.425
Totale baten	€ ***331.552***	€ ***15-***	€ ***331.537***

4.3 Begrote lasten 2023

In onderstaande tabel zijn de begrote lasten voor 2023 als ook de primitieve begrote lasten en de gewijzigde begrote lasten van 2022 opgenomen. Daarnaast zijn de werkelijke lasten over 2021 (op basis concept-jaarrekening) opgenomen.

Begrote lasten

Omschrijving	geraamde lasten dienstjaar 2023 euro's	geraamde lasten dienstjaar 2022 euro's	werkelijke lasten dienstjaar 2021 euro's
Bestuur			
Personeel	€ 68.496	€ 65.950	€ 65.777
Bijdrage circulaire raad en circelstad	€ 60.500	€ 60.500	€ 54.450
Overige goederen en diensten	€ 32.305	€ 29.867	€ 32.343
Totaal Bestuur	€ ***161.301***	€ ***156.316***	€ ***152.570***
Afvalverwerking			
Rente	€ 19.969	€ 21.210	€ 22.435
Vereveningsbijdrage transportkosten	€ 56.723	€ 56.723	€ 56.723
Totaal Afvalverwerking	€ ***76.692***	€ ***77.933***	€ ***79.158***
Onvoorzien	€ 10.000	€ 10.000	€ -
Incidentele lasten	€ -	€ -	€ -
Totale lasten	€ **247.993**	€ **244.249**	€ **231.728**
Onttrekking (vrijval) reserves	€ -	€ -	€ -
Gerealiseerd resultaat	€ ***69.144***	€ ***87.288***	€ ***114.016***

Gewijzigde begroting 2022

Omschrijving	Primitieve lasten dienstjaar 2022 euro's	Wijziging lasten dienstjaar 2022 euro's	Gewijzigde lasten dienstjaar 2022 euro's
Bestuur			
Personeel	€ 65.950	€ -	€ 65.950
Bijdrage circulaire raad en circelstad	€ -	€ 60.500	€ 60.500
Overige goederen en diensten	€ 90.366	€ 60.500-	€ 29.866
Totaal Bestuur	€ ***156.316***	€ **-**	€ ***156.316***
Afvalverwerking			
Rente	€ 21.210	€ -	€ 21.210
Vereveningsbijdrage transportkosten	€ 56.723	€ -	€ 56.723
Totaal Afvalverwerking	€ ***77.933***	€ **-**	€ ***77.933***
Onvoorzien	€ 10.000	€ -	€ 10.000
Incidentele lasten	€ -	€ -	€ -
Totale lasten	€ **244.249**	€ -	€ **244.249**
Onttrekking (vrijval) reserves	€ -	€ -	€ -
Gerealiseerd resultaat	€ ***87.303***	€ **-**	€ ***87.288***

Toelichting op gewijzigde begroting 2022

Op 24 juni 2021 heeft het Algemeen Bestuur van de GR MARN de begroting voor 2022 goedgekeurd. Op 25 november 2021 heeft het Algemeen Bestuur het besluit genomen om in te stemmen met de ontheffing voor het aanleveren van huishoudelijk afval aan ARN B.V. door gemeente West Maas en Waal per 1 januari 2021 en hieropvolgend de uittreding van gemeente West Maas en Waal per 1 januari 2022. Aan de ontheffing en uittreding zijn financiële voorwaarden verbonden. Op basis van deze financiële afwikkeling is de begroting 2022 gewijzigd, zoals hierboven cijfermatig weergegeven in de gewijzigde begroting 2022. In de concept begroting voor 2023 is derhalve tevens de begrotingswijziging voor 2022 opgenomen. De basis van de begroting voor 2023 is de gewijzigde begroting van 2022. Hieronder volgt een toelichting op de gewijzigde begroting 2022.

De financiële impact voor de begroting 2022 vanwege de financiële afwikkeling voor de ontheffing en de uittreding van gemeente West Maas en Waal is nihil, maar zorgt voornamelijk voor een herverdeling van de kosten en baten, zoals hierboven cijfermatig weergegeven in de gewijzigde begroting 2022.

De wijziging van de begroting 2022 is als volgt opgenomen in de begroting van 2023:

a. de begrote balanspositie in paragraaf 4.1, waarin het volgende is gewijzigd:
- De bestemmingsreserve is in 2021 met €505.430 aangepast naar beneden, doordat dit deel van circa 5,62% van de bestemmingsreserve over de gehele looptijd tot 2036 toekomt aan gemeente West Maas en Waal;
- Er is een voorziening voor de bijdrage van WMW aan de apparaatskosten van de Marn gevormd ter hoogte van €77.127,04, die voor vijf jaar ten gunste van de exploitatie komt. Hiervan staat in 2022 nog €46.276 op de balans.

b. De begrote baten in paragraaf 4.2, waarin het volgende is gewijzigd:
- De te ontvangen rente is aangepast, waarbij €15.440 in mindering is gebracht op het totaalbedrag van €274.829 dat de GR MARN aan rentebaten van ARN B.V. ontvangt in 2022, omdat een vast deel van de rente toekomt aan gemeente West Maas en Waal;
- De post incidentele baten ter hoogte van €15.425 is toegevoegd, waarin de vergoeding van gemeente West Maas en Waal ten behoeve van de apparaatskosten is opgenomen.

c. De begrote lasten zijn ongewijzigd.

4.4 Kostenverdeelstaat

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

Kostenverdeelstaat 2023
Hierna volgt voor alle kosten en baten een toelichting per categorie.

	Totaal	Bestuur	Afvalverwerking	Onvoorzien
LASTEN				
1. Personeel	68.496	68.496		
2. Overige goederen en diensten	92.805	92.805		
3. Rente te betalen	19.969		19.969	
4. Vereveningsbijdrage	56.723		56.723	
5. Onvoorzien	10.000			10.000
Totaal Lasten	**247.993**	**161.301**	**76.692**	**10.000**
BATEN				
1. Rente te ontvangen bank	0		0	
2. Rente te ontvangen ARN B.V.	244.989	0	244.989	
3. Vereveningsbijdrage	56.723		56.723	
Totaal Baten	**301.712**	**0**	**301.712**	**0**
Exploitatiesaldo	**53.719**	**-161.301**	**225.020**	**-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 2023 Bedrag	Begroting 2022 Bedrag	Rekening 2021 Bedrag
Adviezen	€ 21.412	€ 19.258	€ 75.746
Accountantskosten	€ 9.283	€ 9.039	€ 8.833
Bureaukosten	€ -	€ -	€ -
Vergader- representatiekosten	€ 500	€ 450	€ 885
Diverse kosten	€ -	€ -	
Telefoon/internet en postverzorging	€ -	€ -	€ -
Archiefbeheer/-inspectie	€ -	€ 100	€ -
Verzekeringen	€ 310	€ 319	€ 303
Bankkosten	€ 800	€ 700	€ 1.026
Totaal	**€ 32.305**	**€ 29.867**	**€ 86.793**

3. Rente (economische categorie 5.1)

Overzicht begrote Rente

Rente lening ontvangen gelden	€	19.969
Totaal	**€**	**19.969**

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. ARN betaalt aan MARN rente met risico-opslag. Deze wordt hier verantwoord.

Overzicht begrote Renteopbrengst verkoop gronden

Rente te ontvangen van ARN B.V.	€	244.989
Totaal	€	244.989

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 2023 geraamd.

Overzicht opbouw exploitatiesaldo MARN

Product		Bedrag
Saldo Bestuur	€	-161.301
Saldo Afvalverwerking	€	225.020
Onvoorzien	€	5.425
Voordelig exploitatiesaldo	**€**	**69.144**

De ontvangen rente wordt jaarlijks gerealiseerd en is onderdeel van de resultaatsverdeling. Naast rente betaalt ARN ook aflossing op de geldlening. Met ARN is overeengekomen dat de geldlening over een periode van 20 jaar door haar wordt afbetaald.

Vanuit de bestemmingsreserve zullen bedragen na de aftrek voor aflossing van de geldlening aan BNG 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	€	15.425
Totaal	€	15.425

Onvoorziene kosten	€	10.000
Totaal	**€**	**10.000**

5. Deelnemersbijdragen

Deelnemersbijdragen	€	-
Totaal	€	-

5 MEERJARENRAMING 2024 – 2026

5.1 Baten Meerjarenraming 2024 – 2026

Omschrijving	geraamde baten dienstjaar 2024	geraamde baten dienstjaar 2025	geraamde baten dienstjaar 2026
Bestuur			
Totaal Bestuur	€ -	€ -	€ -
Afvalverwerking			
Rente	€ 230.143	€ 214.839	€ 199.061
Vereveningsbijdrage transportkosten	€ 56.723	€ 56.723	€ 56.723
Totaal Afvalverwerking	€ ***286.866***	€ ***271.562***	€ ***255.784***
Incidentele baten	€ 15.425	€ 15.425	€ -
Totale baten	€ ***302.291***	€ ***286.987***	€ ***255.784***

5.2 Lasten Meerjarenraming 2024 – 2026

	geraamde lasten dienstjaar 2024	geraamde lasten dienstjaar 2025	geraamde lasten dienstjaar 2026
Bestuur			
Personeel	€ 68.614	€ 70.673	€ 72.440
Bijdrage circulaire raad en circelstad	€ 60.500	€ 60.500	€ 60.500
Overige goederen en diensten	€ 33.517	€ 36.337	€ 38.758
Totaal Bestuur	€ ***162.631***	€ ***167.510***	€ ***171.698***
Afvalverwerking			
Rente	€ 18.711	€ 17.436	€ 16.145
Vereveningsbijdrage transportkosten	€ 56.723	€ 56.723	€ 56.723
Totaal Afvalverwerking	€ ***75.434***	€ ***74.159***	€ ***72.868***
Onvoorzien	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000
Totale lasten	€ 248.065	€ 251.669	€ 254.565
Gerealiseerd resultaat	€ ***54.226***	€ ***35.318***	€ ***1.218***