Begroting 2026 - 2029 en bijgesteld 2025

GR MARN, 5 februari 2025



Inhoud

Inhoud

1.	Voorwoord	2
2.	PROGRAMMA MARN	2
2.1	Taakveld 0.1: Bestuur	2
2.2	Taakveld 7.3: Afvalverwerking	3
3.	PARAGRAFEN	5
3.1	Algemeen	5
3.2	Weerstandsvermogen	5
3.3	Financiering	6
3.4	Bedrijfsvoering	8
3.5	Verbonden partijen	10
4.	Baten en lasten MARN	11
4.1	Totalen baten en lasten	11
4.2	Begrote baten	11
4.3	Begrote lasten	12
4.4	Kostenverdeelstaat	13
4.5.1	Kostenverdeelstaat 2025	13
4.5.2	Kostenverdeelstaat 2026	14
4.4.1	Toevoeging vanuit bestemmingsreserve	14
4.8	Exploitatiesaldo	15
5	MEERJARENRAMING 2025 – 2029	15
5.3	Geprognotiseerde balans 2025 – 2029	16
5.4	Meerjaren kengetallen	16
5.5	Incidentele baten en lasten	16

1 Programma Marn

1 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:

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

1.1 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

Taakveld 0.1 Bestuur

C Bedragen in € 1	Module	categorie	Werkelijk 2024	begroting 2025	begroting 2026	begroting 2027	begroting 2028	begroting 2029
Baten	Bestuur		0	0	0	0	0	0
	Totaal Bestuur		**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Totaal Baten								
Lasten	Bestuur	Bijdrage circulaire raad en circelstad	60.500	60.500	60.500	60.500	60.500	60.500
		Overige goederen en diensten	40.999	41.992	44.739	47.664	50.782	53.282
		Personeel	73.073	77.852	81.745	85.832	90.124	93.278
	Totaal Bestuur		**174.572**	**180.344**	**186.983**	**193.996**	**201.405**	**207.060**
Totaal Lasten			**174.572**	**180.344**	**186.983**	**193.996**	**201.405**	**207.060**

		Resultaat	174.572	180.344	186.983	193.996	201.405	207.060
		Toevoeging reserves	0	0	0	0	0	0
		ontrekkingen reserves	-174.572	-180.344	-186.983	-193.996	-201.405	-207.060
		Saldo	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

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.

Zoals te doen gebruikelijk is en bedrag voor advieskosten opgenomen van € 25.000. Dit betreft kosten te maken voor een inhoudelijk onderzoek of advies over een voor MARN relevant thema.

Wat mag het kosten?

In onderstaande tabel zijn de begrote kosten van 2025 en 2026 opgenomen alsook de werkelijke kosten van 2024. Voor de jaren 2025 en 2026 is een indexatie toegepast. Bij taakveld 0.1 Bestuur begroten we in de bijgestelde begroting 2025 een nadeel van € 180.300 en voor 2026 een nadeel van € 187.000. Dit nadeel wordt onder andere gedekt uit het voordeel bij taakveld 7.3 Afvalverwerking.

1.2 Taakveld 7.3: Afvalverwerking

C Bedragen in € 1	Module	categorie	Werkelijk 2024	begroting 2025	begroting 2026	begroting 2027	begroting 2028	begroting 2029
Baten	Afvalverwerking	Rente ontvangen van ARN B.V.	243.841	227.627	210.910	193.678	175.913	157.598
		verenigingsbijdrage transportkosten	56.723	56.723	56.723	56.723	56.723	56.723
	Totaal Afvalverwerking		**300.564**	**284.350**	**267.633**	**250.401**	**232.636**	**214.321**
Totaal Baten			300.564	284.350	267.633	250.401	232.636	214.321
	Afvalverwerking	Gedeelte rente ontvangen van ARN B.V. voor WMW	13.699	12.788	11.849	10.881	9.883	8.854
		Rente	18.711	17.436	16.145	14.836	13.510	12.166
		verenigingsbijdrage transportkosten	56.723	56.723	56.723	56.723	56.723	56.723
	Totaal Afvalverwerking		**89.133**	**86.948**	**84.717**	**82.440**	**80.116**	**77.743**
Totaal Lasten			**89.133**	**86.948**	**84.717**	**82.440**	**80.116**	**77.743**

Resultaat	-211.431	-197.402	-182.916	-167.961	-152.520	-136.578
Toevoeging reserves	211.431	197.402	182.916	167.961	152.520	136.578
ontrekkingen reserves	0	0	0	0	0	0
Saldo	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

1.3 Incidentele baten en lasten

C Bedragen in € 1	Module	categorie	Werkelijk 2024	begroting 2025	begroting 2026	begroting 2027	begroting 2028	begroting 2029
Baten	Incidenteel	Incidentele baten	1.632.000	0	0	0	0	0
		rente overige	43.670	0	0	0	0	0
		Bijdrage West Maas en Waal in apparaatskosten	15.425	15.425	0	0	0	0
	Totaal Incidenteel		**1.691.095**	**15.425**	**0**	**0**	**0**	**0**
Totaal Baten			**1.691.095**	**15.425**	**0**	**0**	**0**	**0**
	Incidenteel	Ondersteuning Marn+	47.698	75.000		0	0	0
		Onvoorzien	10.463	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
	Totaal Incidenteel		**58.162**	**85.000**	**10.000**	**10.000**	**10.000**	**10.000**
Totaal Lasten			**58.162**	**85.000**	**10.000**	**10.000**	**10.000**	**10.000**

		Resultaat	-1.632.94	69.575	10.000	10.000	10.000	10.000
		Toevoeging reserves	1.632.934	0	0	0	0	0
		ontrekkingen reserves	0	-69.575	-10.000	-10.000	-10.000	-10.000
		Saldo	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

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:

- de (financiële) risico's zoveel mogelijk worden beheerst, of waar mogelijk verlaagd
- een zo laag mogelijk tarief wordt nagestreefd
- er een maximale uitoefening van bevoegdheden plaatsvindt in de vergadering van aandeelhouders
- waarbij ARN een bijdrage levert aan de duurzaamheidsdoelstellingen van de deelnemers in de MARN.

De incidentele baten bestaan uit de bijdrage van de gemeente West Maas en Waal ten behoeve van de apparaatskosten van de MARN. 2025 is het laatste jaar dat we deze bijdrage ter grootte van € 15.400 ontvangen. Bij het uittreden is overeengekomen dat de gemeente West Maas en Waal tot en met 2025 bijdraagt aan de apparaatskosten van de MARN.

Voor 2025 is een bedrag van € 75.000 opgenomen voor activiteiten in het kader van MARN+. Voor de jaren na 2025 is vooralsnog niets begroot. In 2025 zal na een evaluatie beoordeeld worden of deze activiteiten gecontinueerd wordt.

De incidentele kosten bestaan uit de kosten voor de ondersteuning MARN+ en de post onvoorzien.

2 PARAGRAFEN

2 PARAGRAFEN

2.1 Algemeen

Uitgangspunten De gemeenschappelijke regeling is dat ze zich voor de financiële kaders houdt aan het Besluit Begroten en Verantwoorden (BBV) en de Begrotingsrichtlijnen Regio Nijmegen (BRN). Positieve resultaten op basis van een vastgesteld jaarverslag worden conform besluiten van het Algemeen Bestuur in 2021 aan de winstreserve toegevoegd, om op korte termijn liquiditeitsproblemen te voorkomen. Als de financiële situatie het toelaat kan het Algemeen Bestuur hiervan afwijken.

2.2 Weerstandsvermogen

Risicobeheersing
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 resultaatreserve, de bestemmingsreserve "Uitkering gemeenten", bestemmingsreserve "MARN+" en het gerealiseerd resultaat over het jaar 2024 en bedraagt per 31 december 2024 € 8,9 miljoen.

Indien de post onvoorzien 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 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 € 1,7 miljoen. 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 werd 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. Het resultaat (rente-inkomsten minus exploitatiekosten) werd, conform besluit van het Algemeen Bestuur jaarlijks uitgekeerd. In het kader van de teruglopende rente-inkomsten heeft het bestuur in 2021 besloten om het resultaat (rente-inkomsten minus exploitatiekosten) vanaf boekjaar 2021 niet meer jaarlijks uit te keren.

Echter om te voorkomen dat op termijn de rente-inkomsten niet meer toereikend zijn heeft het Algemeen bestuur in 2022 ten aanzien van duurzame financiering van MARN besloten dat de inkomsten uit de verkoop van de grond aan ARN (rente-inkomsten en aflossings-inkomsten) niet meer afzonderlijk beschouwd en afzonderlijk toegewezen worden (respectievelijk ten gunste van exploitatie MARN en ten gunste van de deelnemende gemeenten). Dit heeft als resultaat dat vanaf 2025, het jaar waarin het banksaldo van

MARN conform de balansprognose een negatief resultaat liet zien, steeds jaarlijks een bedrag uitgekeerd wordt aan de gemeenten waarbij de exacte hoogte van het bedrag bij de begroting wordt vastgesteld. Dit wordt als verwerkingswijze geïmplementeerd in de begroting. Het resterende bedrag wordt gebruikt voor de exploitatie van MARN. De aflossing aan BNG geschiedt uit de liquide middelen die ontstaan door het jaarlijkse exploitatieoverschot. Over eventuele dividenduitkeringen van ARN wordt jaarlijks een besluit genomen.

Gezien de wijziging ten aanzien van de duurzame financiering, zoals hierboven toegelicht, zal het resultaat van boekjaar 2024 niet uitgekeerd worden. Dit wijkt af van de lijn van beleid van voor 2021, maar is gebaseerd op de langjarige prognose waarbij het prudent is om vanaf 2024 een positief resultaat toe te voegen aan de resultaatreserve. Hiermee wordt voorkomen dat al voor einde looptijd van de lening van ARN de GR MARN ten behoeve van de exploitatie een beroep op de gemeenten moet doen. 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

	Werkelijk 2024	2025	2026	2027	2028	2029
Netto schuldquote	4%	592%	609%	592%	573%	551%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-384%	-1802%	-1864%	-1821%	-1770%	-1707%
Solvabiliteitsratio	84%	76%	76%	76%	76%	76%
Liquiditeit	5%	135%	131%	126%	122%	118%
Structurele exploitatieruimte	17%	6%	-2%	-10%	-21%	-33%

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 1 april 2019 (bijlage 1, 9 juli 2015 en gewijzigd 26 oktober 2015).

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 2 van de 4 onderdelen onder de categorie A valt, de minst risicovolle. De netto schuldquote en de structurele exploitatieruimte vallen in categorie C, dit komt doordat er bij gelijkblijvende schulden, minder baten zijn (in 2017 grondverkoop).

2.3 Financiering

Het doel van deze paragraaf is om te informeren

over het treasurybeleid en de beheersing van financiële risico's. De treasuryfunctie ondersteunt de uitvoering van de programma's. Treasury is het besturen en beheersen van, het verantwoorden over en het toezicht houden op de financiële geldstromen, de financiële posities en de hieraan verbonden risico's. Meer concreet gaat het om financiering van het beleid tegen zo gunstig mogelijke voorwaarden.

Op de MARN is de Wet Financiering Decentrale Overheden (Wet Fido) van toepassing. Het doel van deze wet is onder andere om op een verantwoorde, verstandige en professionele wijze de inrichting en uitvoering van de treasuryfunctie (financieringsactiviteiten) van de MARN met een statuut te regelen. Op 7 februari 2024 is voor de MARN het treasurystatuut vastgesteld, waarin de regels over de algemene doelstellingen en de te hanteren richtlijnen en limieten en de administratieve organisatie van de financieringsfunctie zijn opgenomen. Dit is tevens de meest recente versie.

Treasurybeheer

Volgens artikel 13 van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten dient de begrotingsparagraaf betreffende de financiering in ieder geval de beleidsvoornemens ten aanzien van het risicobeheer te bevatten.
Met betrekking tot risicobeheer gelden de volgende algemene uitgangspunten:

- De MARN mag leningen of garanties uit hoofde van de publieke taak uitsluitend verstrekken aan door het algemeen bestuur goedgekeurde derde partijen. Hierbij wordt vooraf advies ingewonnen over de financiële positie en de kredietwaardigheid van de betreffende partij.
- De MARN kan middelen uitzetten uit hoofde van de treasuryfunctie, als deze uitzettingen vertrouwd zijn en niet gericht op het genereren van inkomen door het lopen van overmatig risico. Het vertrouwde karakter van deze leningen c.q. uitzettingen wordt gewaarborgd met richtlijnen en limieten van dit treasurystatuut;
- Het gebruik van derivaten is niet toegestaan.

Risicobeheer; de kasgeldlimiet en renterisiconorm
De belangrijkste financiële risico's bij de uitvoering van het treasurybeleid zijn koersrisico's, renterisico's en kredietrisico's.

Koersrisico's

De MARN heeft geen leningen in buitenlandse valuta. Transacties in buitenlandse valuta komen niet of nauwelijks voor. Het koersrisico is dus nihil. De MARN heeft geen beleggingen en staatsobligaties. De MARN is verplicht eventuele overtollige middelen bij de schatkist te stallen (schatkistbankieren) en gaat dus geen nieuwe beleggingen aan.

Renterisicobeheer

De kasgeldlimiet geeft het renterisico op korte termijn weer. Hieronder vallen alle kortlopende financieringen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar. Het doel van deze limiet is om te voorkomen dat bij herfinanciering van de leningen bij (aanzienlijk) hogere rente, grote schokken gaan optreden in de hoogte van de rente die de MARN moet betalen. Het niveau van de kasgeldlimiet is beperkt tot 8,5% van het totaal van de primaire begroting. De wettelijk toegestane kasgeldlimiet van 8,2% is in 2024 niet overschreden. Ook het meerjarenperspectief is dat het niet structureel wordt overschreden.

Renterisiconorm

De renterisico's op de vaste schuld worden ingekaderd door de renterisiconorm. Jaarlijks mogen de renterisico's door renteherziening en herfinanciering niet hoger zijn dan 20% van

het begrotingstotaal (leningen met een looptijd vanaf 1 jaar). In onderstaande tabel is te zien dat de renterisiconorm de komende vier jaren ruimschoots wordt gehaald.

Renterisiconorm en ruimte in de periode 2024 tot en met 2028

Bedragen in € 1	B2025	B2026	B2027	B2028	B2029
Begrotingstotaal	299.775	267.633	250.401	232.636	214.321
Percentage renterisiconorm	20%	20%	20%	20%	20%
toetsbedrag renterisiconorm	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000	2.500.000
Aflossing	96.471	97.754	99.054	100.371	101.706
Ruimte	2.403.529	2.402.246	2.400.946	2.399.629	2.398.294

* Voor de renterisiconorm geldt een minimumbedrag van € 2,5 miljoen.

Schatkistbankieren
De MARN is verplicht om haar overtollige middelen aan te houden bij het Rijk. Dit wordt schatkistbankieren genoemd. Hierdoor kan de MARN geen gelden meer beleggen en is ze voor rentevergoedingen afhankelijk van de vergoedingen die het Rijk geeft. De 'overtollige middelen' zijn de gelden boven een drempelbedrag. Dat drempelbedrag wordt bepaald aan de hand van een percentage van het begrotingstotaal. In enig kwartaal mag dit drempelbedrag aan eigen (gemiddeld) banksaldo niet worden overschreden.

Gewaarborgde geldleningen
De MARN is geen gewaarborgde geldleningen aangegaan bij een externe partij.

Overige geldleningen
De MARN heeft een kasgeldlening afgesloten bij BNG van € 2,0 miljoen met een rentepercentage van 1,33% waarop jaarlijks annuïtair wordt afgelost. Eind 2024 bedraagt de stand van de lening € 1,36 miljoen. De lening loopt tot en met 30 juni 2037.

MARN heeft aan ARN een annuïtaire geldlening verstrekt ten behoeve van de aankoop van de gronden die in eigendom waren van MARN door ARN. Dit bedrag is groot € 11,5 miljoen. Hierop wordt door ARN jaarlijks rente en aflossing betaald. Het rentepercentage van deze lening is gesteld op een vaste rente voor de duur van de lening van 3,09% per jaar. Eind 2024 bedraagt de stand van de lening € 7,18 miljoen. De lening loot tot en met 2036.

Rente baten en lasten
MARN zal gedurende 2025 rente ontvangen van de ARN voor de aan haar verstrekte lening. Deze worden geraamd op € 227.600. Hiervan wordt conform afspraken € 12.800 betaald aan de gemeente West Maas en Waal. Met het afnemen van de rente inkomsten neemt de bijdrage van de gemeente West Maas en Waal ook jaarlijks af. Deze bijdrage heeft een gelijke duur als de duur van de verstrekte geldlening en loopt daarmee tot en met 2036 door. Voor 2026 worden de rente-inkomsten geraamd op € 210.900 en de bijdrage aan de gemeente West Maas en Waal op € 11.800.

Voor de door de MARN bij de BNG aangegane lening worden de rentekosten 2025 geraamd op €18.100 en voor 2026 op € 16.800.

Door de gestegen marktrente werd in de periode 2022-2024 een rentevergoeding op het saldo van Schatkistbankieren ontvangen. Omdat de rente eind 2024 een dalende trend laat zien die zich doorzet naar 2025 ramen wij voorzichtigheidshalve geen rente-inkomsten uit Schatkistbankieren.

Per saldo ramen wij een rente bate van € 196.700 voor 2025 en € 182.300 voor 2026.

2.4 Bedrijfsvoering

Bedrijfsvoering is de sturing en beheersing van de primaire en ondersteunende processen om het voorgenomen beleid en de daarmee samenhangende doelstellingen van de MARN te realiseren.

Een goede bedrijfsvoering is een voorwaarde voor het uitoefenen van de taken van de MARN. De kwaliteit van de uitvoering van de taken van de MARN is in grote mate afhankelijk van de kwaliteit van de bedrijfsvoering. In deze paragraaf informeren wij u over de belangrijkste bedrijfsvoeringsprocessen binnen de MARN. U treft informatie aan over het beleid, de organisatie, het personeelsbeleid, informatisering, de administratieve organisatie en de kansen en bedreigingen voor de MARN.

Beleid van de bedrijfsvoering

De organisatiestructuur van de MARN is een organisatie met alleen een staf ter ondersteuning van het bestuur. De staf staat onder leiding van de secretaris van de MARN. Binnen de MARN is de planning & control cyclus ingericht. Deze start met de begroting waarin de afspraken over het te voeren beleid worden vastgelegd. Via halfjaarcijfers leggen we tussentijds aan gemeenten verantwoording af over het gevoerde beleid. Het jaar sluiten we af met een jaarrekening waarin we verantwoording afleggen over het gehele boekjaar.

Naast de verantwoordingsdocumenten zijn de volgende documenten opgesteld om de bedrijfsvoering verder vorm te geven:

- Treasurystatuut
- Financiële verordening
- Controleverordening
- Controleprotocol
- Mandatering
- M&O beleid

Bijgaande notities moeten waarborgen dat de MARN binnen de wettelijke en financiële kaders handelt. De resultaten hiervan leggen we aan het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur ter besluitvorming voor.

Organisatiestructuur

De MARN kent de volgende drie bestuursorganen: algemeen bestuur, dagelijks bestuur en de voorzitter.

- *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.

- *Dagelijks bestuur*

Het dagelijks bestuur telt vier leden inclusief de Voorzitter. Het dagelijks bestuur heeft de bevoegdheden zoals beschreven in de Wet Gemeenschappelijke Regelingen en de tekst van de GR MARN. Het dagelijks bestuur stuurt de secretaris aan.

- *Ambtelijke organisatie*

Het secretariaat zal gedurende het jaar 2026 worden verzorgd door de MGR Rijk van Nijmegen evenals de administratie.

Administratieve organisatie

De administratieve organisatie is zodanig opgesteld dat de dagelijkse gang van zaken erop ingericht is dat de financiële verordening, de controleverordening en het mandaat van de treasury nageleefd worden. Daarbij moet opgemerkt worden dat de MARN de basisadministratie uitbesteed heeft aan de MGR Rijk van Nijmegen. Middels een dienstverleningsovereenkomst zijn afspraken met de MGR Rijk van Nijmegen gemaakt over het binnen haar kaders uitvoeren van de taken.

Informatisering en automatisering

De informatisering en automatisering hebben tot doel de ambtelijke organisatie te ondersteunen in haar taken en deze te optimaliseren. Voor de bedrijfsvoering wordt ook gebruik gemaakt van de informatiesystemen van de DAR en de MGR Rijk van Nijmegen. Ten behoeve van de informatiebeveiliging worden binnen de MARN procedures ingericht conform de eisen die gesteld worden in de BIO (Baseline Informatiebeveiliging Overheid).

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

2.5 Verbonden partijen

De MARN heeft één verbonden partij, dat is de Afvalenergiecentrale ARN BV.

De ARN BV heeft in totaal een aandelenkapitaal van 10.000 aandelen. Sinds 18 mei 2020 heeft ARN twee aandeelhouders

- GR MARN als publieke partij met 51% (3.750) van de aandelen
- Remondis BV als private partij met 49% (3.606) van de aandelen

De ARN BV heeft dus 2.647 niet geplaatste 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. De MARN heeft in de Algemene Vergadering van Aandeelhouders van ARN in overeenstemming met de hoeveelheid aandelen een stemrecht van 51%. Besluiten worden genomen met twee-derde meerderheid van het aantal stemmen.

De ARN kent naast de directie tevens een Raad van Commissarissen. Namens de regioaandeelhouders, waaronder de MARN, zal een tweetal leden in het jaar 2025 zitting hebben in de Raad van Commissarissen.

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 2025 van de MARN zijn alleen de cijfers van de Jaarrekening 2023 van ARN bekend. Het eigen vermogen van ARN B.V. bedraagt € 24,6 miljoen eind 2023 (€ 19,7 miljoen voor 2022). De langlopende schulden bedragen eind 2023 € 7,7 miljoen (€ 8,2 miljoen voor 2022). Het resultaat over 2023 bedraagt € 5,9 miljoen (€ 2,7 miljoen voor 2022).

De ARN gaat in haar jaarverslag uitgebreid in op de risicobeheersing, waarbij ze een onderscheid maakt tussen strategische, financiële, compliance en operationele risico's en beschrijft welke maatregelen genomen zijn om de risico's te mitigeren dan wel in beeld te houden. Een relatie met de gevormde reserves en voorzieningen wordt niet gelegd.

MARN heeft voor de verwerking van het afval van de deelnemers in MARN een vast tarief met een jaarlijkse indexering.

3 Baten en lasten MARN

3 Baten en lasten MARN

Bij de MARN stellen we de meerjarenbegroting 2026 tot en met 2029 op. Daarbij bieden we tegelijkertijd de bijgestelde begroting 2025 op. Onderstaand laten we de cijfers tot en met 2029 zien en lichten we de ontwikkeling van baten en lasten voor 2025 bijgesteld en 2026 toe.
We beginnen met een overzicht van de totale baten en lasten voor de MARN en lichten deze vervolgens per programma toe.

3.1 Totalen baten en lasten

In de bijgestelde begroting van 2025 begroten we per saldo een onttrekking aan de reserves van €52.500. Deze onttrekking is als volgt opgebouwd:

- € 455.600 vrijval bestemmingsreserve "uitkering gemeenten"
- € 429.300 toevoeging resultaatreserves

Voor 2026 begroten we een onttrekking aan de reserves van per saldo € 14.100. Deze onttrekking is als volgt opgebouwd:

- € 497.500 vrijval bestemmingsreserve "uitkering gemeenten"
- € 483.400 toevoeging resultaatreserves

Bedragen in € 1	Module	categorie	Werkelijk 2024	begroting 2025	begroting 2026	begroting 2027	begroting 2028	begroting 2029
Baten	Afvalverwerking	Rente ontvangen van ARN B.V.	243.841	227.627	210.910	193.678	175.913	157.598
		Vereveningsbijdrage transportkosten	56.723	56.723	56.723	56.723	56.723	56.723
	Totaal Afvalverwerking		**300.564**	**284.350**	**267.633**	**250.401**	**232.636**	**214.321**
	Totaal Bestuur							
	Incidenteel	Bijdrage West Maas en Waal in apparaatskosten	15.425	15.425	0	0	0	0
		Incidentele baten	1.632.000	0	0	0	0	0
		rente overige	43.670	0	0	0	0	0
	Totaal Incidenteel		**1.691.095**	**15.425**	**0**	**0**	**0**	0
Totaal Baten			**1.991.659**	**299.775**	**267.633**	**250.401**	**232.636**	**214.321**

Lasten	Afvalverwerking	Gedeelte rente ontvangen van ARN B.V. voor WMW	13.699	12.788	11.849	10.881	9.883	8.854
		Rente	18.711	17.436	16.145	14.836	13.510	12.166
		Vereveningsbijdrage transportkosten	56.723	56.723	56.723	56.723	56.723	56.723
	Totaal Afvalverwerking		**89.133**	**86.948**	**84.717**	**82.440**	**80.116**	**77.743**
	Bestuur	Bijdrage circulaire raad en circelstad	60.500	60.500	60.500	60.500	60.500	60.500
		Overige goederen en diensten	40.999	41.992	44.739	47.664	50.782	53.282
		Personeel	73.073	77.852	81.745	85.832	90.124	93.278
	Totaal Bestuur		**174.572**	**180.344**	**186.983**	**193.996**	**201.405**	**207.060**
	Incidenteel	Ondersteuning Marn+	47.698	75.000	0	0	0	0
		Onvoorzien	10.463	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
	Totaal Incidenteel		**58.162**	**85.000**	**10.000**	**10.000**	**10.000**	**10.000**
Totaal Lasten			**321.867**	**352.292**	**281.700**	**286.437**	**291.521**	**294.803**

		Resultaat	**1.669.792**	**52.517**	**14.067**	**36.036**	**58.885**	**80.482**
		Toevoeging reserves	**-1.669.792**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
		ontrekkingen reserves		**-52.517**	**-14.067**	**-36.036**	**-58.885**	**-80.482**
		Saldo		**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Bedragen in € 1	Module	categorie	Werkelijk 2024	begroting 2025	begroting 2026	begroting 2027	begroting 2028	begroting 2029
Baten	Afvalverwerking	Rente ontvangen van ARN B.V.	243.841	227.627	210.910	193.678	175.913	157.598
		Vereveningsbijdrage transportkosten	56.723	56.723	56.723	56.723	56.723	56.723
	Totaal Afvalverwerking		**300.564**	**284.350**	**267.633**	**250.401**	**232.636**	**214.321**
	Bestuur	Ondersteuning Marn+						
	Totaal Bestuur							
	Incidenteel	Bijdrage West Maas en Waal in apparaatskosten	15.425	15.425				
		Incidentele baten	1.632.000					
		rente overige	43.670					
		Toevoeging vanuit bestemmingsreserve			0			
	Totaal Incidenteel		**1.691.095**	**15.425**	**0**			
Totaal Baten			**1.991.659**	**299.775**	**267.633**	**250.401**	**232.636**	**214.321**

3.2 Begrote baten

In onderstaande tabel zijn de begrote baten per programma in detail opgenomen. Deze lichten we voor de jaren bijgesteld 2025 en 2026 toe. Daarnaast zijn de werkelijke lasten over 2024 opgenomen.

Toelichting baten 2025 ten opzichte van de primaire begroting 2025
De bijgestelde begroting is niet aangepast ten opzichte van de primaire begroting 2025. Voor de ondersteuning van de Marn+ wordt € 75.000 gereserveerd. In afwachting op de besluitvorming in 2025 worden vooralsnog geen inkomsten en uitgaven geraamd na 2025.

Toelichting baten 2026
Voor de Marn+ wordt in afwachting op de besluitvorming in 2025 vooralsnog geen inkomsten en uitgaven geraamd.

Door de aflossing van de lening lopen de rentebaten van de ARN BV jaarlijks terug. Voor 2026 ramen we € 210.900 aan rente-inkomsten. De vereveningsbijdrage in de transportkosten is gelijk gebleven aan 2025 en bedraagt € 56.700.

Als incidentele baten zijn de opbrengsten van West Maas en Waal ter grootte van € 15.400 vanaf 2026 komen te vervallen.

3.3 Begrote lasten

In onderstaande tabel zijn de begrote lasten per programma in detail opgenomen. Deze lichten we voor de jaren bijgesteld 2025 en 2026 toe. Daarnaast zijn de werkelijke lasten over 2024 opgenomen.

Toelichting lasten 2025 ten opzichte van de primaire begroting 2025

De bijgestelde begroting is niet aangepast ten opzichte van de primaire begroting 2025.

Toelichting lasten 2026

Bestuur

Voor het onderdeel bestuur ramen we € 185.900 aan uitgaven. Deze lasten bestaan uit personele lasten, een bijdrage en overige.

De personele lasten betreft de kosten van secretaris ad € 28.500 en de kosten voor de ondersteuning ter grootte van € 53.200. 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.

De bijdrage voor de circulaire raad en cirkelstad zal voor hetzelfde bedrag gecontinueerd worden tot en met 2027. Hierover is besloten door het algemeen bestuur in 2023. In het jaar 2026 zullen deze bijdragen opnieuw worden beoordeeld en ter besluitvorming aan het algemeen bestuur worden voorgelegd. De uitkosten daarvan worden verwekt in de bijgestelde begroting 2026 vanaf het begrotingsjaar 2028. Voor 2026 ramen we een bijdrage van € 60.500.

	Module	categorie	Werkelijk 2024	begroting 2025	begroting 2026	begroting 2027	begroting 2028	begroting 2029
Lasten	Afvalverwerking	Gedeelte rente ontvangen van ARN B.V. voor WMW	13.699	12.788	11.849	10.881	9.883	8.854
		Rente	18.711	17.436	16.145	14.836	13.510	12.166
		Vereveningsbijdrage transportkosten	56.723	56.723	56.723	56.723	56.723	56.723
	Totaal Afvalverwerking		**89.133**	**86.948**	**84.717**	**82.440**	**80.116**	**77.743**
	Bestuur	Bijdrage circulaire raad en circelstad	60.500	60.500	60.500	60.500	60.500	60.500
		Overige goederen en diensten	40.999	41.992	44.739	47.664	50.782	53.282
		Personeel	73.073	77.852	81.745	85.832	90.124	93.278
	Totaal Bestuur		**174.572**	**180.344**	**186.983**	**193.996**	**201.405**	**207.060**
	Incidenteel	Ondersteuning Marn+	47.698	75.000	0	0	0	0
		Onvoorzien	10.463	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
	Totaal Incidenteel		**58.162**	**85.000**	**10.000**	**10.000**	**10.000**	**10.000**
Totaal Lasten			**321.867**	**352.292**	**281.700**	**286.437**	**291.521**	**294.803**

Op basis van nadere ontwikkelingen op het gebied van Marn+ in 2025 volgt mogelijk een begrotingswijziging voor 2026 op dit onderdeel.

De overig kosten ter grootte van € 43.700 betreft met name advies en accountantskosten. De advieskosten zijn voor 2026 geraamd op € 26.600 en de accountantskosten op € 11.400.

Afvalverwerking
Door de aflossing van de lening lopen de rentelasten jaarlijks terug. Voor 2026 ramen we € 16.100 aan rente-lasten. Een deel van de rente-baten van de lening aan de ARN betalen we door aan de gemeente West Maas en Waal. Doordat de ARN aflost lopen de jaarlijkse rente-baten teug. Voor 2026 ramen we om € 11.800 van de rente-baten door te betalen aan de gemeente West Waas en Waal.

In het kader van de aanlevering van het afval aan de ARN is een vereveningsbijdrage transportkosten opgesteld voor de zeven MARN-gemeenten. De vereveningsbijdrage in de transportkosten is gelijk gebleven aan 2025 en bedraagt € 56.700.

Incidenteel
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. Voor 2026 is € 10.000 geraamd als onvoorzien.

3.4 Kostenverdeelstaat

In onderstaande tabel is de kostenverdeelstaat opgenomen voor 2025 en 2026. Bij de kostenverdeelstaat verdelen we de kosten over de drie programma's.

3.4.1 Kostenverdeelstaat 2025

	Categorie	Afvalverwerking	Bestuur	Incidenteel	Eindtotaal
Baten	Rente ontvangen van ARN B.V.	227.627	0	0	227.627
	Toevoeging vanuit bestemmingsreserve	0	0	15.425	15.425
	Vereveningsbijdrage transportkosten	56.723	0	0	56.723
Totaal Baten		**284.350**	**0**	**15.425**	**299.775**
Lasten	Bijdrage circulaire raad en circelstad	0	60.500	0	60.500
	Gedeelte rente ontvangen van ARN B.V. voor WMW	12.788	0	0	12.788
	Ondersteuning Marn+	0	0	75.000	75.000
	Onvoorzien	0	0	10.000	10.000
	Overige goederen en diensten	0	41.992	0	41.992
	Personeel	0	77.852	0	77.852
	Rente	17.436	0	0	17.436
	Vereveningsbijdrage transportkosten	56.723	0	0	56.723
Totaal Lasten		**86.948**	**180.344**	**85.000**	**352.292**
Resultaat		**197.402**	**-180.344**	**-69.575**	**-52.517**

3.4.2 Kostenverdeelstaat 2026

	Categorie	Afvalverwerking	Bestuur	Incidenteel	Eindtotaal
Baten	Rente ontvangen van ARN B.V.	210.910	0	0	210.910
	Vereveningsbijdrage transportkosten	56.723	0	0	56.723
Totaal Baten		**267.633**	**0**	**0**	**267.633**
Lasten	Bijdrage circulaire raad en circelstad	0	60.500	0	60.500
	Gedeelte rente ontvangen van ARN B.V. voor WMW	11.849	0	0	11.849
	Onvoorzien	0	0	10.000	10.000
	Overige goederen en diensten	0	44.739	0	44.739
	Personeel	0	81.745	0	81.745
	Rente	16.145	0	0	16.145
	Vereveningsbijdrage transportkosten	56.723	0	0	56.723
Totaal Lasten		**84.717**	**186.983**	**10.000**	**281.700**
Resultaat		**182.916**	**-186.983**	**-10.000**	**-14.067**

3.5 Toevoeging vanuit bestemmingsreserve

Betreft het bedrag wat toegevoegd wordt vanuit de bestemmingsreserve in het kader van de duurzame financiering

	Bedragen
Reserves 31-12-2025	7.103.589
Toevoegingen 2026	85.964
Ontrekking resultaat	-14.067
Ontrekkingen 2026	-485.795
Eindstand 2026	**6.689.691**

	Bedragen
Reserves 31-12-2024	7.503.542
Toevoegingen 2025	123.027
Ontrekking resultaat	-52.517
Ontrekkingen 2025	-470.464
Eindstand 2025	**7.103.589**

3.6 Exploitatiesaldo

Hieronder wordt het exploitatiesaldo voor 2025 en 2026 geraamd. Hierbij is geen rekening gehouden met de mogelijke uitkering van een dividend door ARN B.V

Per saldo ramen we voor 2025 een onttrekking aan de reserves van € 52.500 en voor 2026 ramen we een onttrekking van € 14.000.

Product	Som van begroting 2025	Som van begroting 2026
Afvalverwerking	197.402	182.916
Bestuur	-180.344	-186.983
Incidenteel	-69.575	-10.000
	-52.517	**-14.067**

4 MEERJARENRAMING 2025 – 2029

4 MEERJARENRAMING 2025 – 2029

4.1 Baten Meerjarenraming 2026 – 2028

Bij het opstellen van de meerjarenbegroting is uitgegaan van gelijkblijvende (o.b.v. indexering) exploitatielasten. Hierin is het besluit met betrekking tot de duurzame financiering en de benutting van de winstreserve voor de liquiditeitspositie verwerkt

C Bedragen in € 1	Module	categorie	Werkelijk 2024	begroting 2025	begroting 2026	begroting 2027	begroting 2028	begroting 2029
Baten	Afvalverwerking	Rente ontvangen van ARN B.V.	243.841	227.627	210.910	193.678	175.913	157.598
		Vereveningsbijdrage transportkosten	56.723	56.723	56.723	56.723	56.723	56.723
	Totaal Afvalverwerking		**300.564**	**284.350**	**267.633**	**250.401**	**232.636**	**214.321**
	Bestuur		0	0	0	0	0	0
	Totaal Bestuur		**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
	Incidenteel	Bijdrage West Maas en Waal in apparaatskosten	15.425	15.425	0	0	0	
		Incidentele baten	1.632.000	0	0	0	0	0
		rente overige	43.670	0	0	0	0	0
	Totaal Incidenteel		**1.691.095**	**15.425**	**0**			
Totaal baten			**1.991.659**	**299.775**	**267.633**	**250.401**	**232.636**	**214.321**

4.2 Lasten Meerjarenraming 2026 – 2028

C Bedragen in € 1	Module	categorie	Werkelijk 2024	begroting 2025	begroting 2026	begroting 2027	begroting 2028	begroting 2029
Lasten	Afvalverwerking	Gedeelte rente ontvangen van ARN B.V. voor WMW	13.699	12.788	11.849	10.881	9.883	8.854
		Rente	18.711	17.436	16.145	14.836	13.510	12.166
		Vereveningsbijdrage transportkosten	56.723	56.723	56.723	56.723	56.723	56.723
	Totaal Afvalverwerking		**89.133**	**86.948**	**84.717**	**82.440**	**80.116**	**77.743**
	Bestuur	Bijdrage circulaire raad en circelstad	60.500	60.500	60.500	60.500	60.500	60.500
		Overige goederen en diensten	40.999	41.992	44.739	47.664	50.782	53.282
		Personeel	73.073	77.852	81.745	85.832	90.124	93.278
	Totaal Bestuur		**174.572**	**180.344**	**186.983**	**193.996**	**201.405**	**207.060**
	incidenteel	Ondersteuning Marn+	47.698	75.000	0	0	0	0
		Onvoorzien	10.463	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
	Totaal Incidenteel		**58.162**	**85.000**	**10.000**	**10.000**	**10.000**	**10.000**
Totaal lasten			**321.867**	**352.292**	**281.700**	**286.437**	**291.521**	**294.803**

4.3 Geprognotiseerde balans 2025 – 2029

Aan de hand van de meerjarenbegroting is ook een balansprognose opgesteld. Hier is de ontwikkeling van de balans tot en met 2029 te volgen. Hierbij is er gerekend met het feit dat er vanaf 2025 aan het eind van het jaar altijd €50.000 aan liquide middelen moet zijn. Tevens wordt hierin het resultaat vanaf 2024 weer jaarlijks toegevoegd aan de resultaatreserve.

Bedragen in € 1

				Realisatie 2024	begroting 2025	begroting 2026	begroting 2027	begroting 2028	begroting 2029
Activa	VASTE ACTIVA	Financiële vaste activa	Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen	1.701.676	1.701.675	1.701.675	1.701.675	1.701.675	1.701.675
			Lening ARN B.V.	7.716.905	7.175.930	6.618.238	6.043.314	5.450.626	4.839.623
		Totaal Financiële vaste activa		9.418.581	8.877.605	8.319.913	7.744.989	7.152.301	6.541.298
	Totaal VASTE ACTIVA			**9.418.581**	**8.877.605**	**8.319.913**	**7.744.989**	**7.152.301**	**6.541.298**
	VLOTTENDE ACTIVA	Liquide middelen		370.288	470.464	485.795	501.602	517.895	534.691
		Totaal Liquide middelen		370.288	470.464	485.795	501.602	517.895	534.691
		Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar	Uitzettingen Rijk's schatkist	1.340.074	0	0	0	0	0
			Vorderingen op openbare lichamen	40.650	0	0	0	0	0
		Totaal Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar		1.380.723	0	0	0	0	0
	Totaal VLOTTENDE ACTIVA			**1.751.011**	**470.464**	**485.795**	**501.602**	**517.895**	**534.691**
Totaal Activa				**11.169.592**	**9.348.069**	**8.805.708**	**8.246.591**	**7.670.196**	**7.075.989**

Bedragen in € 1									
				Realisatie 2024	begroting 2025	begroting 2026	begroting 2027	begroting 2028	begroting 2029
Passiva	VASTE PASSIVA	eigen vermogen	Bestemmingsreserve "Uitkering gemeenten"	7.458.445	6.987.985	6.502.190	6.000.588	5.482.693	4.948.002
			Gerealiseerd resultaat	1.669.792	-52.517	-14.067	-36.036	-58.885	-80.482
			Algemene reserve	202.813	168.121	201.568	296.859	394.502	492.410
		Totaal Eigen vermogen		9.331.049	7.103.589	6.689.691	6.261.411	5.818.309	5.359.931
		Vaste schulden met rentetypische looptijd ≥ 1 jaar	Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	1.359.244	1.262.773	1.165.020	1.065.966	965.594	863.888
			Openbare lichamen	374.245	345.382	315.579	284.809	253.040	220.243
		Totaal Vaste schulden met rentetypische looptijd ≥ 1 jaar		1.733.489	1.608.155	1.480.599	1.350.775	1.218.635	1.084.131
		Voorzieningen	Voorzieningen	15.425	0	0	0	0	0
		Totaal Voorzieningen		15.425	0	0	0	0	0
	Totaal VASTE PASSIVA			**11.079.964**	**8.711.744**	**8.170.290**	**7.612.185**	**7.036.944**	**6.444.062**
	VLOTTENDE PASSIVA	Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar	Overige schulden < 1 jaar	80.590	627.927	627.671	627.317	626.831	626.182
		Totaal Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar		80.590	627.927	627.671	627.317	626.831	626.182
		Overlopende passiva	Rente leningen O/G	9.039	8.397	7.747	7.089	6.421	5.745
		Totaal Overlopende passiva		9.039	8.397	7.747	7.089	6.421	5.745
	Totaal VLOTTENDE PASSIVA			**89.629**	**636.325**	**635.418**	**634.406**	**633.252**	**631.927**
Totaal Passiva				**11.169.592**	**9.348.069**	**8.805.708**	**8.246.591**	**7.670.196**	**7.075.989**

4.4 Meerjaren kengetallen

	Werkelijk 2024	2025	2026	2027	2028	2029
Netto schuldquote	4%	592%	609%	592%	573%	551%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-384%	-1802%	-1864%	-1821%	-1770%	-1707%
Solvabiliteitsratio	84%	76%	76%	76%	76%	76%
Liquiditeit	5%	135%	131%	126%	122%	118%
Structurele exploitatieruimte	17%	6%	-2%	-10%	-21%	-33%

4.5 Incidentele baten en lasten

De incidentele baten bestaan uit de toevoeging vanuit het bestemmingsreserve voor duurzame financiering en de bijdrage van West Maas en Waal aan de apparaatskosten van de MARN. De incidentele kosten bestaan uit de post onvoorzien en de toevoegingen of onttrekkingen aan de reserves. Op het moment van het opstellen van de begroting 2025 zijn de jaarcijfers van ARN over 2024 nog niet bekend en is geen rekening gehouden met het eventueel uitkeren van dividend door ARN B.V.

Voor de ondersteuning van de Marn+ wordt € 75.000 gereserveerd. In afwachting op de besluitvorming in 2025 worden vooralsnog geen inkomsten en uitgaven geraamd na 2025.

Bedragen in € 1	Module	categorie	Werkelijk 2024	begroting 2025	begroting 2026	begroting 2027	begroting 2028	begroting 2029
Baten	Incidenteel	Bijdrage West Maas en Waal in apparaatskosten	15.425	15.425	0	0	0	0
		Toevoeging vanuit bestemmings-reserve	1.632.000	0	0	0	0	0
	Totaal Incidenteel		**1.691.095**	**15.425**	**0**	**0**	**0**	**0**
Totaal Baten			1.691.095	15.425	0	0	**0**	**0**
Lasten	incidenteel	Ondersteuning Marn+	47.698	75.000	0	0	0	0
		Onvoorzien	10.463	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
	Totaal Incidenteel		**58.162**	**85.000**	**10.000**	**10.000**	**10.000**	**10.000**
Totaal Lasten			**58.162**	**85.000**	**10.000**	**10.000**	**10.000**	**10.000**

Resultaat	-1.632.934	69.575	10.000	10.000	10.000	10.000
Toevoeging reserves	1.632.934	0	0	0	0	0
ontrekkingen reserves	0	-69.575	-10.000	-10.000	-10.000	-10.000
Saldo	0	0	0	0	0	0