Adviesfunctie Gemeenschappelijke Regelingen
Milieusamenwerking Afvalverwerking
Regio Nijmegen (MARN)
Stella van Hees
Marcel Meier AA
April 2021

Adviesrapport

Jaarstukken 2020

&

Begroting 2022

MARN

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave **2**
……..in één oogopslag **3**
Inleiding **4**
1. Advies **5**
1.1. Advies bij de jaarstukken 2020 5
1.2. Advies bij de begroting 2022 5
2. Kaders **6**
2.1 BRN-normen 6
2.2 Overige kaders 6
3. Algemeen **7**
4. Jaarstukken 2020 **9**
4.1 Algemeen 9
4.2 Controleverklaring accountant 9
4.3 Fiscaliteiten 9
4.4 Begroting 2020 en managementrapportages 10
4.5 Resultaatanalyse 10
4.6 Balanstoelichting 10
4.7 Voorstel bestemming resultaat 10
4.8 Deelnemersaandeel 11
5. Gewijzigde begroting 2021 **11**
6. Begroting 2022 **11**
6.1 Algemeen 11
6.2 BRN-normen, BBV-normen en overige kaders 12
6.3 Begrotingswijzigingen 12
6.4 Begrotingsanalyse 12
6.5 Meerjarenbegroting 12
7. Weerstandsvermogen **12**
7.1 Algemene reserve 12
7.2 Bestemmingsreserves 12
7.3 Risico’s 13
Bijlagen **14**
Schema vrijval en uitkeringen aan gemeenten sinds 2017 14

……..in één oogopslag

JAARREKENING

Goedkeurende accountantsverklaring

Rekeningresultaat	€ 134.958
Uitkering reserve	€ 437.389
Totaal	€ 572.347

Winstbestemming: geheel uitkeren aan gemeenten in twee delen, in juli en oktober 2021

VERMOGENSPOSITIE

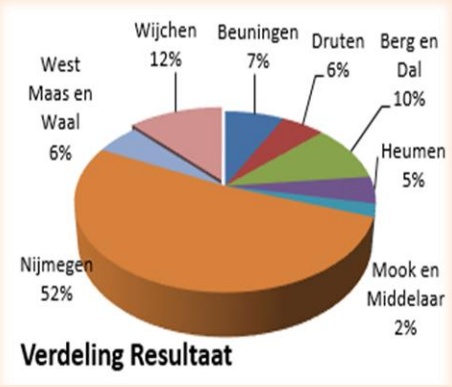
Bestemmingsreserves*

- € 9.725.198 vóór vrijval reserve
- € 9.287.808 na vrijval reserve

*zie § 7.2

BEGROTING

- 2021 sluitend met positief saldo € 101.393
- 2022 sluitend met positief saldo € 87.303
- Begroting is conform verslaggevingsregels (BBV)
- Voldoet aan de Begrotingsrichtlijnen Regio Nijmegen (BRN) 2022



ADVIES

- in te stemmen met de jaarstukken 2020 en het resultaatbestemmingsvoorstel
- in te stemmen met de begroting 2022
- de meerjarenraming voor kennisgeving aan te nemen

DEELNEMERSAANDEEL in resultaat & vrijval gronden

Gemeente	Inwoners 1-1-2020	Resultaat 2020	Voorstel uitkering in 2021	Begroting 2022
Beuningen	25.850	€ 10.192	€ 43.225	€ 41.970
Druten	18.950	€ 7.472	€ 31.687	€ 30.780
Berg en Dal	34.930	€ 13.773	€ 58.409	€ 56.575
Heumen	16.527	€ 6.516	€ 27.636	€ 26.613
Mook en Middelaar	7.823	€ 3.085	€ 13.081	€ 12.771
Nijmegen	177.800	€ 70.105	€ 297.310	€ 287.079
West Maas en Waal	19.300	€ 7.610	€ 32.273	€ 31.377
Wijchen	41.100	€ 16.205	€ 68.726	€ 66.683
Totaal	**342.280**	**€ 134.958**	**€ 572.347**	**€ 553.848**

Inleiding

Dit adviesrapport bevat de uitkomsten van de beoordeling van de jaarstukken 2020 en de begroting 2022 van de GR MARN.
Hierbij hebben wij een advies geformuleerd voor de zienswijze die de GR MARN vraagt aan de deelnemende gemeenten bij de begroting 2022 en een advies bij de vaststelling van de jaarstukken 2020 en resultaatbestemming 2020.
Op 26 april hebben wij onze bevindingen afgestemd met mevrouw Nuytinck-Heijs, secretaris van de GR MARN.

Tijdschema zienswijze
Het Dagelijks Bestuur van de GR MARN heeft de jaarstukken 2020 en de begroting 2022 op 26 maart 2021 vastgesteld en de definitieve versies zijn op 9 april 2021 aangeboden aan de Adviesfunctie Gemeenschappelijke Regelingen Regio Nijmegen.
Volgens de planning van de Begroting Richtlijnen Regio Nijmegen (BRN 2022) geven wij een advies aan de deelnemende gemeenten op 30 april 2021 en zullen gemeenten uiterlijk 21 juni 2021 hun zienswijze indienen.
De vaststelling van deze begroting en jaarstukken door het AB is gepland op 24 juni 2021.

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

Vertrekpunt bij de beoordeling zijn de Begrotingsrichtlijnen Regio Nijmegen (BRN 2022), die de gemeenten in de Regio Nijmegen vastgesteld hebben. De index op de gemeentelijke bijdragen voor 2022 is 0,24%. Hieraan toetsen wij. Wij hebben de bijzonderheden die gelden voor GR MARN verder in dit rapport toegelicht. Voor een uitgebreide toelichting op de indexeringssystematiek verwijzen wij naar hoofdstuk 2 *Kaders*.

Onze beoordeling van de jaarstukken richt zich op de financiële verantwoording en het voorstel over de bestemming van het resultaat van de MARN. Op basis van de accountantscontrole gaan wij uit van de juistheid van de jaarrekeningcijfers en richten wij ons op een beoordeling van deze cijfers. Daarbij nemen wij de bevindingen in het accountantsverslag mee.
Daarmee valt een inhoudelijke beoordeling van geleverde prestaties buiten de scope van onze werkzaamheden.
Onze beoordeling van de begroting richt zich allereerst op het realiteitsgehalte van de raming en de toepassing van de BRN-normen en richt zich vooral op het jaar 2022. De meerjarenraming gebruiken wij met name als basis voor de beoordeling van de vermogenspositie.
Een inhoudelijke beoordeling van beleidsvoornemens valt buiten de scope van onze werkzaamheden.

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

1. Advies

1.1. Advies bij de jaarstukken 2020

Wij adviseren de deelnemende gemeenten van de GR MARN om:

1. In te stemmen met het Jaarverslag en Jaarrekening 2020 van de GR MARN.
2. In te stemmen met het winstbestemmingsvoorstel, het voordelig exploitatieresultaat 2020 ad € 134.958 uit te keren aan de deelnemende gemeenten.
3. In te stemmen met het betalingsvoorstel om het exploitatieresultaat 2020 ad € 134.958 en de uitkering uit de reserve uit 2020 ad € 437.389, tezamen in totaal € 572.347, in twee delen uit te betalen (juli en oktober 2021).

1.2. Advies bij de begroting 2022

Wij adviseren de deelnemende gemeenten van de GR MARN om:

4. in te stemmen met de begroting 2022 en
5. de meerjarenraming voor kennisgeving aan te nemen.

In de begroting (en jaarrekening) is (wordt) een risicoparagraaf opgenomen. Deze risico's moeten vertaald worden naar een risicoprofiel, zodat gemeenten in hun eigen paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing ook de risico's van de gemeenschappelijke regeling op kunnen nemen.
De GR Adviesfunctie adviseert de deelnemende gemeenten om de risico's uit voornoemde vertaling, voor zover deze de algemene reserve van de MARN overstijgen, op te nemen in hun eigen paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing (zie toelichting in § 7.3). Dit naar rato van deelname.

2. Kaders

2.1 BRN-normen

De index op de gemeentelijke bijdragen voor 2022 is 0,24%.

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

1. Het centraal economisch plan (CEP), gepubliceerd in maart 2020. Het gaat dan om het CEP 2020 bijlage Middelen en Bestedingen 2022.
2. Uit de onder 1 genoemde bijlage wordt genomen:
    1. de “beloning werknemers overheidssector, prijsmutatie uit de kolom bestedingen“ als indexering voor het loondeel;
    2. het Bruto Binnenlands Product marktprijzen, prijsmutatie” als indexering voor de materiële lasten.
3. Deze indexering wordt met een weging van 70% voor loon en 30% voor materieel berekend tot één BRN-index voor de gemeentelijke bijdragen.
4. Er wordt één jaar geactualiseerd, gebaseerd op de gegevens uit de MEV septemberpublicatie 2020. Het gaat dan om de bijlage Middelen en bestedingen 2021. Deze actualisatie is verwerkt in de BRN-index 2022.

Generieke korting vanaf begrotingsjaar 2021
De regiogemeenten Rijk van Nijmegen hebben in het PFO van 7 oktober 2019 afgesproken om na indexering van de GR-budgetten (op de bijdrage gemeenschappelijke regelingen) een generieke korting structureel toe te passen van 1% in 2021, 2% in 2022 en 3% vanaf 2023.
Aanleiding voor deze bezuinigingstaakstelling is het feit dat gemeenten geconfronteerd worden met nadelen welke binnen de gemeentelijke begroting opgevangen moeten worden.

De MARN ontvangt geen gemeentelijke bijdrage en daarom is de generieke korting op een gemeentelijke bijdrage niet van toepassing.

2.2 Overige kaders

N.v.t.

3. Algemeen

Hierbij volgen de algemene bevindingen, die zowel de begroting als de jaarstukken raken.

Gronden
De GR MARN heeft geen gronden meer in eigendom. Alle daarmee verband houdende rechten met ARN B.V. (huur en pacht) zijn hiermee vervallen.

Lening aan ARN B.V.
De GR MARN heeft sinds 2017 met ARN B.V. een leenovereenkomst afgesloten, waarbij ARN B.V. over een periode van 20 jaar en bedrag ad € 11,5 mln. (op basis van annuïtaire grondslag) aflost en een marktconforme rente betaalt waarbij een risico-opslag op de rente is inbegrepen. De hoogte van deze lening bedraagt per 31 december 2020 € 9,7 mln.
Ter verzekering van de betaling van de termijnen van de koopprijs heeft ARN B.V. aan GR MARN zekerheid verstrekt in de vorm van een eerste recht van hypotheek op de percelen die onderdeel uitmaken van de verkoop.

Geldlening € 2 miljoen
De GR MARN heeft sinds 1 juli 2017 een lening (20 jaar) van € 2 mln. bij de BNG afgesloten tegen een rentepercentage van 1,33%. Deze lening dient ter financiering van de deelneming in ARN B.V., zijnde de nominale waarde van de aandelen ad € 1,7 mln. Dit bedrag dient beschikbaar te zijn voor de financiering van deze aandelen.

De aflossing van deze lening door de GR MARN zal op termijn tot problemen gaan leiden.

De baten, zijnde rentebaten uit de annuïtaire lening aan ARN B.V., nemen jaarlijks af. Aangezien de eigen middelen (bestemmingsreserve *"Uitkering gemeenten"*) van de GR MARN bestemd zijn om deze jaarlijks uit te keren, zullen de aandelen van de MARN in ARN B.V. via vreemd vermogen (lening) gefinancierd moeten worden. Een en ander zal de toekomstige (jaar)resultaten van de GR MARN nadelig beïnvloeden. Naarmate de looptijd verstrekt zal het (nadelig) financieel effect hoger worden.-Ook de accountant heeft hierop gewezen.

De GR MARN onderkent dit probleem en zal hier aandacht aan schenken.

Aanbeveling

Evenals in 2019 stelt de Adviesfunctie voor om naast de begroting naar lasten en baten ook een kasstromenoverzicht op te nemen in meerjarig perspectief, waardoor het probleem inzichtelijk wordt.

Netwerkondersteuning
De GR MARN biedt geen netwerkorganisatie meer. Sinds 2018 wordt hiervoor ook geen projectenbudget ingezet. De GR MARN richt zich nu op de rol van aandeelhouder en leverancier van afval aan ARN B.V. In dit kader is ook de ondersteuning van de GR MARN ingericht. Deze was de laatste jaren beperkt tot een minimale formatie (secretaris 0,3 fte). Sinds 1 januari 2018 neemt Dar N.V. de ondersteuning van de GR MARN geheel voor haar rekening.

Verantwoording Vrijval bestemmingsreserve in rekening en begroting
De opbrengst uit de verkoop van gronden in 2017 is in de jaarrekening (2017) verantwoord. Conform de resultaatbestemming uit 2017 is besloten om deze winst te storten in de Bestemmingsreserve *"Uitkering gemeenten"*. Hieruit valt jaarlijks een bedrag vrij dat in het jaar daarna aan de deelnemende gemeenten wordt uitgekeerd in aanvulling op de verdeling van het resultaat.
De hoogte van deze extra uitkering is in 2017 bepaald op basis van de bijlage *Schema vrijval en uitkeringen aan gemeenten sinds 2017.*

Aandeelhouderschap

MARN heeft een aandelenpakket (van 3.750 aandelen) in de vennootschap ARN B.V.
Doordat in 2019 Regio De Vallei en in 2020 Regio Rivierenland zich terugtrokken als aandeelhouder, bleven er vanaf 18 mei 2020 twee aandeelhouders over:

- de GR MARN als publieke partij met een belang van 51% en
- Remondis als private partij met een belang van 49%.

Het aantal aandelen van GR MARN is gelijk gebleven en ARN B.V. heeft de aandelen van de vertrekkende regio's en een beperkt deel van de aandelen van Remondis ingenomen[1].Daarmee heeft de MARN tot 18 mei 2020 een belang van 45% en na 18 mei 2020 51%. Deze aandelen zijn door de MARN voor 100% volgestort.
Elk aandeel vertegenwoordigt een nominale waarde van € 453,78.

Stemrecht

Nu GR MARN in ARN B.V. een belang van 51% heeft en Remondis 49% is daarmee ook het stemrecht in deze verhouding bepaald. Besluiten moeten met twee derde meerderheid genomen worden, wat betekent dat beide aandeelhouders moeten kunnen instemmen met de voorstellen.

Actualiteiten

De belangrijkste ontwikkelingen volgens de GR MARN zijn:

De verkenning van de toekomst van GR MARN, mede in relatie tot de energietransitie leidde in 2020 tot de conclusie dat MARN zich gaat ontwikkelen naar een MARN+. De plus staat dan voor een actievere invulling van het aandeelhouderschap in de ARN B.V. en het benutten van dit aandeelhouderschap bij de energietransitie.
In 2020 is in het kader van de energietransitie een onderzoek gestart naar de mogelijkheden van de regiogemeenten om de warmte van de ARN B.V. te benutten. Het Algemeen Bestuur heeft hiervoor een bestuurlijk/ambtelijke werkgroep ingesteld en Royal Haskoning DHV ondersteunt daarbij. Dit zal in 2021 tot conclusies leiden.
De werkgroep onderzoekt tevens hoe de GR MARN een actievere invulling kan geven aan haar aandeelhouderschap. Ook op dit thema zullen in 2021 conclusies getrokken worden.
Het bestuur heeft besloten twee initiatieven te ondersteunen uit de post advieskosten.
In november 2019 heeft het Algemeen Bestuur besloten financiële ondersteuning te geven aan de Circulaire Raad, een programma om ontwikkeling te geven aan de circulaire economie in de regio. Ook voor 2021 is deze ondersteuning toegezegd.
Tevens heeft het bestuur de ondersteuning aan Cirkelstad toegekend, waarmee circulair bouwen wordt gestimuleerd.

[1] Deels inkoop, deels intrekking

4. Jaarstukken 2020

4.1 Algemeen

In algemene zin verwijzen wij hier naar de inhoud van het jaarverslag waarin de ontwikkelingen duidelijk uiteen zijn gezet.

De financiële kengetallen in de jaarrekening tonen aan dat er sprake is van een gezonde financiële positie, aldus de accountant.
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.

Dividenduitkeringen uit aandeelhouderschap
In de afgelopen jaren is er geen dividenduitkering van de ARN B.V. ontvangen. Dit is een direct gevolg van afspraken die op aandringen van de aandeelhouders zijn gemaakt. Deze leiden tot korting op de verwerkingstarieven en daardoor tot een lager resultaat. Tevens is het beleid om alleen winst uit te keren als het resultaat boven € 1 miljoen komt.

Bij het opstellen van de jaarrekening 2020 van de MARN zijn alleen de cijfers van de Jaarrekening 2019 van ARN B.V. bekend.
Het resultaat over 2019 bedroeg € 1,9 mln. tegen € 279.998 in het jaar ervoor. In de AB-vergadering van de GR MARN (d.d. 11 mei 2020) is ingestemd met het voorstel van de directie en Raad van Commissarissen van ARN B.V., om de gerealiseerde winst uit 2019 (ad € 1,9 mln.) toe te voegen aan de algemene reserve, onder verwijzing naar de eisen van de banken.

Het AB van de GR MARN moet zich nog uitspreken over het resultaat (jaar 2020) van ARN B.V. De jaarcijfers 2020 van ARN B.V. zullen medio mei 2021 bij de behandeling van de rekening van ARN B.V. tijdens de algemene vergadering van Aandeelhouders ARN B.V. bekend zijn.

Aanbeveling
Mocht er uit de jaarrekening 2020 van ARN B.V. een dividenduitkering volgen dan wordt aan het AB van de GR MARN geadviseerd om deze direct uit te laten keren in 2021.

4.2 Controleverklaring accountant

De GR MARN heeft over 2020 een goedkeurende accountantsverklaring gekregen inzake getrouwheid en financiële rechtmatigheid onder voorbehoud van goedkeuring van de rekening door het algemeen bestuur.
In het accountantsrapport worden de specifieke aandachtspunten bij de jaarrekeningcontrole aangegeven.
De rekening voldoet aan de wettelijke financiële kaders (o.a. Wet fido, het BBV en de WNT).

4.3 Fiscaliteiten

Na verkoop van de grond heeft de GR MARN geen ondernemersactiviteiten meer voor de omzetbelasting. Ten aanzien van de VPB is gesteld dat de verkoop van gronden als vermogensbeheer beschouwd wordt en de overige activiteiten[2] als niet VPB- plichtig zijn.

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

4.4 Begroting 2020 en managementrapportages

De vergelijkende cijfers van de kosten en baten in de jaarstukken zijn conform de begroting 2020.

4.5 Resultaatanalyse

Het positieve resultaat van de GR MARN over 2020 bedraagt € 134.958 tegen een begroot resultaat van € 125.522.

Deze meevaller van € 9.436 ontstaat door de volgende posten:

1. Toename van de personeelskosten ad € 8.277 (nadeel);
2. Afnamen van o.a. de kosten Juridische advies en kleine kosten m.b.t. goederen en diensten ad € 7.503 (voordeel);
3. Vrijvallen van post onvoorzien ad € 10.000 (voordeel).

Per saldo is dat € 9.436 voordeel. Voor nadere info zie toelichting in de jaarrekening van de GR MARN, pagina 23.

4.6 Balanstoelichting

De deelneming in de ARN B.V., bedraagt per balansdatum 51% van het geplaatste kapitaal. De deelneming wordt gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs. Het aandeel in de ARN B.V. is op de balans (van de MARN) opgenomen voor de verkrijgingsprijs ad € 1,7 mln.

Het zichtbaar eigen vermogen van de ARN B.V. ultimo 2019 bedroeg € 19,7 mln. tegen een eigen vermogen ad € 18,9 mln. het jaar ervoor.
Het eigen vermogen van ARN B.V. ultimo 2020 zal medio mei 2021 bij de behandeling van de rekening van ARN B.V. tijdens de algemene vergadering van Aandeelhouders ARN B.V. bekend zijn.

Aangezien de GR MARN 51% van de aandelen bezit, bedraagt het aandeel van de GR MARN in het vermogen van de ARN B.V. ook 51%, hetgeen neerkomt op € 10 mln. Voor de GR MARN betekent dit een stille reserve van € 8,3 mln., zijnde de overwaarde van de kapitaalinbreng. Dit is gelijk aan voornoemde € 10 mln. minus het bedrag van € 1,7 mln. dat betaald is voor de aandelen.
In vergelijking met 2018 (ad € 7,1 mln.) is deze stille reserve met € 1,3 mln. gestegen.
De langlopende schulden van ARN B.V. (ultimo 2019) zijn € 19 mln. tegen € 22,7 mln. het jaar ervoor.
Tegelijkertijd valt op dat de resultaten van de ARN B.V. de afgelopen jaren stijgen.

4.7 Voorstel bestemming resultaat

De aanbiedingsbrief van de GR MARN geeft de winstbestemming duidelijk weer. In dit voorstel is ook het te nemen besluit in beknopte vorm en logische volgorde opgenomen.
In de aanbiedingsbrief is ook de verdeling van het resultaat naar deelnemende gemeenten opgenomen. Om nader inzicht te krijgen in de cijfers is in de bijlage van dit rapport zowel een schema opgenomen met de vrijval bestemmingsreserve als de ontvangsten (rente en aflossing lening) vanuit ARN B.V.

Aanbeveling
De Adviesfunctie stelt voor om het gerealiseerd resultaat 2020 ter hoogte van € 134.958 toe te voegen aan de "*Bestemmingsreserve Uitkering gemeenten*".

4.8 Deelnemersaandeel

De vrijval 2020 uit de bestemmingsreserve "*Uitkering gemeenten"* is € 437.389. Samen met het voornoemde resultaat uit 2020 is dit een bedrag ad € 572.347. Dit bedrag wordt aan de deelnemende gemeenten uitgekeerd op basis van de inwoneraantallen per 1 januari 2020 zoals vastgesteld in de begrotingslijnen 2021 (zijnde BRN 2021).

De verdeling van deze bedragen (uit 2020) is als volgt:

Gemeente	Inwoner Aantallen per 1-1-2020	Resultaat 2020	Vrijval bestemmingsreserve gronden 2020	Betaling in 2021
Totaal	**342.280**	**€ 134.958**	**€ 437.389**	**€ 572.347**
Beuningen	**25.850**	€ 10.192	€ 33.033	€ 43.225
Druten	**18.950**	€ 7.472	€ 24.216	€ 31.687
Berg en Dal	**34.930**	€ 13.773	€ 44.636	€ 58.409
Heumen	**16.527**	€ 6.516	€ 21.119	€ 27.636
Mook en Middelaar	**7.823**	€ 3.085	€ 9.997	€ 13.081
Nijmegen	**177.800**	€ 70.105	€ 227.205	€ 297.310
West Maas en Waal	**19.300**	€ 7.610	€ 24.663	€ 32.273
Wijchen	**41.100**	€ 16.205	€ 52.520	€ 68.726

Voor de deelnemende gemeenten geldt dat zij de ontvangst vanuit de GR MARN onder Afval (taakveld 73) kunnen verantwoorden.

Aanbeveling
De Adviesfunctie stelt voor om het gerealiseerde resultaat 2020 ad € 134.958 tezamen met de vrijval 2020 uit hoofde van de grondverkoop ad € 437.389 (in totaal € 572.347) in 2021 uit te keren aan de deelnemende gemeenten in twee delen, in juli en oktober 2021, conform het aanbiedingsvoorstel van de GR MARN.

5. Gewijzigde begroting 2021

De begroting 2021 is niet gewijzigd. Mogelijk wordt de begroting in de loop van 2021 gewijzigd op basis van lopende onderzoeken over de toekomstige koers van de gemeenschappelijke regeling. De verhoging van personeelskosten in 2020 e.v. is in de begroting 2021 en verder doorgevoerd.

6. Begroting 2022

6.1 Algemeen

In dit advies worden alleen bijzondere (beleid)wijzigingen vermelden.

Zoals verwoord in hoofdstuk 3 is de GR MARN in 2017 gestopt met de netwerkondersteuning en richt zich nu vooral op haar rol van de aandeelhouder en leverancier van afval aan ARN B.V. Derhalve is het beleid sinds 2018 ongewijzigd gebleven. De kosten van personeel en bestuur en afvalverwerking zijn in de begroting inzichtelijk gemaakt. Zie pagina 2 van de begroting.

6.2 BRN-normen, BBV-normen en overige kaders

De taakvelden zijn conform BBV toebedeeld. De begroting 2022 voldoet aan de BRN-normen.

6.3 Begrotingswijzigingen

Zie hiervoor § 6.1 Algemeen.

6.4 Begrotingsanalyse

De baten en de lasten zijn in de begroting duidelijk aangegeven.

De begroting bevat het geheel kosten en baten uit de (financiële) relaties die de MARN heeft met de besloten vennootschap, ARN B.V.

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

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

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

Ten opzichte van de begroting 2020 zijn de bestuurslasten en de uitkering bestemmingsreserve iets gestegen. Bij vrijwel gelijk gebleven begrote lasten daalt daarmee het begrote gerealiseerde resultaat.

Zoals verwoord in hoofdstuk 3, sinds 2018 wordt de ondersteuning van de MARN door Dar N.V. uitgevoerd. De kosten van personeel 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 uitkering aan de deelnemende gemeenten in 2021 e.v. is in de begroting opgenomen.

6.5 Meerjarenbegroting

Zoals verwoord in hoofdstuk 3 (*Geldlening € 2 miljoen)* zal er door de aflossing op de geldlening van € 2 miljoen op termijn bij de GR MARN ook een liquiditeitsprobleem ontstaan.
Bij ongewijzigd beleid op korte termijn zal over een paar jaar een liquiditeitstekort optreden.
Zie ook voorstel van de Adviesfunctie in hoofdstuk 3.

7. Weerstandsvermogen

7.1 Algemene reserve

De Algemene reserve is sinds juni 2014 door het Algemeen Bestuur opgeheven aan de hand van de vastgestelde notitie weerstandsvermogen. Er wordt nu alleen nog een post onvoorzien van € 10.000 aangehouden. Voor meer info zie § 3.3 *Weerstandsvermogen* op pagina 7 van de begroting van de MARN.

7.2 Bestemmingsreserves

Het eigen vermogen van de MARN per 31 december 2020 bedraagt € 9.860.156 en bestaat (sinds 2017) hoofdzakelijk uit de posten bestemmingsreserve *"uitkeringen gemeenten"* en het "*gerealiseerd resultaat"* over het jaar 2020.
De uitkering aan de gemeenten (uit grondverkopen) verloopt volgens het vastgesteld schema uit 2017. Zie bijlage.

In 2020 is conform resultaatbestemming 2019 en bedrag ad € 584.317 uitgekeerd aan de deelnemers. Dit bedrag bestaat uit het gerealiseerd resultaat 2019 ad € 160.854 en de vrijval 2019 uit hoofde van de grondverkoop ad € 423.463.

Per 31 december 2020 is de Bestemmingsreserve "Uitkering gemeenten" ad € 9.725.198.
Dit bedrag is inclusief de vrijval uit 2020 ad € 437.389 uit hoofde van de grondverkoop dat in 2021 aan de deelnemende gemeenten wordt uitgekeerd.
Na voornoemde vrijval 2020 zal de bestemmingsreserve *"Uitkering gemeenten"* ad € 9.287.808 zijn, conform voornoemde vastgestelde schema uit 2017.

Zoals eerder aangegeven, is het deelnemersaandeel over 2020 € 572.347. Dit bedrag bestaat uit het gerealiseerd resultaat 2020 ad € 134.958 en de vrijval uit hoofde van de grondverkoop ad € 437.389. Zie ook het totaaloverzicht van het deelnemersaandeel in § 4.8 samen met het voorstel van de Adviesfunctie.

7.3 Risico's

Met de overdracht van grond aan ARN B.V. en de afkoop van rechten in 2017, kan gesteld worden dat de risico's voor de GR MARN verder zijn gereduceerd. De GR MARN bezit immers geen gronden meer en kan dus niet meer aangesproken worden op toekomstige verantwoordelijkheden voor oplevering van schone gronden.

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

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

Bijlagen

Schema vrijval en uitkeringen aan gemeenten sinds 2017

	lening aan ARN B.V.			Bestemmingsreserve		
Jaar	Rente	Aflossing	Restant aan einde jaar	Uit te keren aan deelnemers*	Restant eind van het jaar na vrijval	Restant eind van het jaar vóór vrijval
begin 2017			€ 11.500.000		€ 10.955.463	
2017	€ 344.524	€ 424.076	€ 11.075.924	€ 396.849	€ 10.558.614	€ 10.955.463
2018	€ 331.441	€ 437.180	€ 10.638.744	€ 409.953	€ 10.148.661	€ 10.558.614
2019	€ 317.911	€ 450.690	€ 10.188.054	€ 423.463	€ 9.725.198	€ 10.148.661
2020	€ 303.984	€ 464.616	€ 9.723.438	**€ 437.389**	**€ 9.287.808**	**€ 9.725.197**
2021	€ 289.627	€ 478.973	€ 9.244.465	€ 451.746	€ 8.836.062	€ 9.287.808
2022	€ 274.828	€ 493.772	€ 8.750.693	€ 466.545	€ 8.369.517	€ 8.836.062
2023	€ 259.570	€ 509.030	€ 8.241.663	€ 481.803	€ 7.887.714	€ 8.369.517
2024	€ 243.841	€ 524.759	€ 7.716.904	€ 497.532	€ 7.390.182	€ 7.887.714
2025	€ 227.626	€ 540.974	€ 7.175.930	€ 513.747	€ 6.876.435	€ 7.390.182
2026	€ 210.908	€ 557.692	€ 6.618.238	€ 530.465	€ 6.345.970	€ 6.876.435
2027	€ 193.676	€ 574.924	€ 6.043.314	€ 547.697	€ 5.798.272	€ 6.345.969
2028	€ 175.912	€ 592.688	€ 5.450.626	€ 565.461	€ 5.232.811	€ 5.798.272
2029	€ 157.597	€ 611.003	€ 4.839.623	€ 583.776	€ 4.649.035	€ 5.232.811
2030	€ 138.718	€ 629.882	€ 4.209.741	€ 602.655	€ 4.046.380	€ 4.649.035
2031	€ 119.253	€ 649.347	€ 3.560.394	€ 622.120	€ 3.424.260	€ 4.046.380
2032	€ 99.190	€ 669.410	€ 2.890.984	€ 642.183	€ 2.782.077	€ 3.424.260
2033	€ 78.505	€ 690.095	€ 2.200.889	€ 662.868	€ 2.119.208	€ 2.782.076
2034	€ 57.179	€ 711.421	€ 1.489.468	€ 684.194	€ 1.435.014	€ 2.119.208
2035	€ 35.200	€ 733.400	€ 756.068	€ 706.173	€ 728.841	€ 1.435.014
2036	€ 12.532	€ 756.068	€ -	€ 728.841	€ -	€ 728.841
2037	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -
TOTAAL		**€ 11.500.000**		**€ 10.955.460**		

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