BEGROTING 2023

Versie 1.0

INHOUD

1 INLEIDING 1

2 PROGRAMMA MARN 1

2.1 Inleiding 1

2.2 Taakveld 0.1: Bestuur 1

2.3 Taakveld 7.3: Afvalverwerking 2

3 PARAGRAFEN 4

3.1 Financiële paragraaf 4

3.2 Verbonden partijen 6

3.3 Weerstandsvermogen 7

3.4 Bedrijfsvoering 8

3.5 Onderhoud kapitaalgoederen 9

4 PROGRAMMABEGROTING 2023 10

4.1 Begrote balanspositie ultimo 2023 10

4.2 Begrote baten 2023 11

4.3 Begrote lasten 2023 12

4.4 Kostenverdeelstaat 13

4.4.1 Lasten 13

4.4.2 Baten 14

5 MEERJARENRAMING 2024 – 2026 16

5.1 Baten Meerjarenraming 2024 – 2026 16

5.2 Lasten Meerjarenraming 2024 – 2026 17

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	€ 331.552	€ 330.079
Saldo	**€ 225.020**	**€ 253.619**	**€ 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	€ 167.674	€ 208.103	€ 248.532	€ 288.961
Overige uitstaande gelden < 1 jaar	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal vlottende middelen	€ 167.674	€ 208.103	€ 248.532	€ 288.961
[4] Toets kasgeldlimiet:				
a Gem. netto schuld - vlottende middelen (3-2	€ 167.674	€ 208.103	€ 248.532	€ 288.961
b Toegestane kasgeldlimiet [1]	€ 300.000	€ 300.000	€ 300.000	€ 300.000
Ruimte	€ 467.674	€ 508.103	€ 548.532	€ 588.961

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	374%	C	462%	450%	457%	422%	420%
Netto schuldquote voor alle verstrekte leningen	-2225%	A	-2177%	-2220%	-2217%	-2298%	-2321%
Solvabiliteitsratio	78%	A	85%	85%	76%	85%	84%
Structurele exploitatieruimte	22%	A	26%	29%	33%	43%	35%

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

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

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

3.4 Bedrijfsvoering
De gemeenschappelijke regeling kent op basis van de tekst van de regeling de volgende te onderscheiden organen: het Algemeen Bestuur, het Dagelijks Bestuur en de Voorzitter. Daarnaast bestaat er een ambtelijke ondersteuning bestaande uit een 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	€ 143.639	€ 287.279	€ 430.918
Leningen aan openbare lichamen	€ **10.086.977**	€ **10.739.647**	€ **11.377.059**
TOTAAL VASTE ACTIVA	€ **10.086.977**	€ **10.739.647**	€ **11.377.059**
VLOTTENDE ACTIVA			
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar			
Uitzettingen Rijk's schatkist	€ -	€ -	0
Vorderingen op openbare lichamen	€ 143.640	€ 143.640	€ 287.279
	€ **143.640**	€ **143.640**	€ **287.279**
Liquide middelen	€ **288.961**	€ **281.912**	€ **117.674**
Overlopende activa			
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA	€ **432.601**	€ **425.551**	€ **404.953**
TOTAAL	€ **10.519.578**	€ **11.165.198**	€ **11.782.012**
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	€ 685.694	€ 840.120	€ 840.120
	€ **2.140.142**	€ **2.388.523**	€ **2.481.244**
TOTAAL VASTE PASSIVA	€ **10.355.482**	€ **10.991.308**	€ **11.439.340**
VLOTTENDE PASSIVA			
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar			
Overige schulden < 1 jaar	€ **154.425**	€ **163.594**	€ **331.759**
Overlopende passiva			
Rente leningen O/G	€ **9.672**	€ **10.297**	€ **10.913**
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA	€ **164.098**	€ **173.891**	€ **342.672**
TOTAAL	€ **10.519.579**	€ **11.165.199**	€ **11.782.012**

4.2 Begrote baten 2023

In onderstaande tabel zijn de begrote lasten voor 2023 als ook nog die 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***

4.3 Begrote lasten 2023

In onderstaande tabel zijn de begrote lasten voor 2023 als ook nog die 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
Overige goederen en diensten	€	92.805	€	90.366	€	86.793
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***

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	€ 81.912	€ 79.758	€ 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	**€ 92.805**	**€ 90.366**	**€ 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
Overige goederen en diensten	€ 94.017	€ 96.837	€ 99.258
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***