

Financiële verantwoording 2018

GR Maasveren Limburg-Noord

1. Jaarverslag

Volgens planning, is de laatste van de vier aanbesteden veerponten in November 2018 in de vaart genomen. Dit betekent dat de levering van de veerponten binnen de afgesproken termijn is gerealiseerd. Vanwege de uitvoering van de veerponten als zogenaamd gierpont zijn op drie locaties de veerstoeppen aangepast. De oude veerponten zijn verkocht aan scheepswerf Tinnemans, dit is ook de scheepswerf die de nieuwe veerponten heeft gebouwd.

2. Paragrafen

2.1 Lokale heffingen

De tarieven kunnen jaarlijks voor inflatie worden gecorrigeerd op basis van de consumentenprijsindex. Per 1 april 2018 zijn de categorieën 4 tot en met 10 geïndexeerd. De tarieven zijn als volgt:

Categorie	Tarief (€)
1 Passagier; Voetganger	€ 0,30
2 Fietser; Persoon met kinderwagen	€ 0,70
3 Brom- en snorfiets; Tandem; Scootmobiel	€ 0,90
4 Motorrijwiel; Scooter; Fiets met aanhanger	€ 1,10
5 Personenauto, brommobiel; Aanhanger; Bestelauto; Bestelbus tot 0,8 ton laadvermogen; Motorrijwiel met aanhanger of zijspan; Kleine tractor zonder werktuig; Caravan, boottrailer	€ 1,90
6 Kleine tractor met werktuig; Grote tractor zonder werktuig	€ 2,20
7 Grote tractor met werktuig	€ 3,20
8 Bulldozer, laadschop; Landbouwmachine	€ 4,20
9 Vrachtauto/bus tot 3.500 (ledig gewicht)	€ 2,40
10 Vanaf 3.500 kg € 0,80 per 1.000 kg ledig gewicht	

Alle tarieven zijn met inbegrip van de chauffeur. Voor kinderen in een kinderzitje of – stoel is geen overzettarief verschuldigd. Een maandabonnement betreft 30x de prijs van een enkele reis.

2.2 Onderhoud kapitaalgoederen

De vijf Maasveren vormen een belangrijk onderdeel van de regionale verkeersinfrastructuur. In september 2009 is besloten om de exploitatie van de Maasveren van de Veiligheidsregio Limburg Noord over te dragen aan de regiogemeenten. In juli 2012 is hiervoor de Gemeenschappelijke Regeling Maasveren Limburg-Noord opgericht. Hierin participeren de gemeenten Beesel, Horst aan de Maas, Peel en Maas en Venlo. Deze gemeenten zien het als hun taak om:

- gezamenlijk de verantwoordelijkheid te dragen voor de Maasveren;
- de exploitatie van de veren en veerstoeppen te zien als een totaalpakket;
- de exploitatie kostendekkend uit te voeren, zonder structurele financiële bijdrage van of aan de gemeenten.

De kapitaalgoederen van de gemeenschappelijke regeling worden gevormd door de vijf veren die worden geëxploiteerd door de exploitant en de daarbij horende veerstoeppen.

De afgelopen jaren zijn de veren vervangen, als volgt:

Veer	Jaar van vervanging	Begroting na wijziging	Daadwerkelijke investering
Kessel-Beesel	2014	€ 1.500.000	€ 1.364.000
Grubbenvorst-Velden	2017	€ 1.251.725	€ 983.000
Baarlo-Steyl	2018	€ 950.000	€ 939.000
Lottum-Lomm	2018	€ 950.000	€ 938.000
Broekhuizen-Arcen	2018	€ 1.020.000	€ 1.015.000
Totaal		€ 5.671.725	€ 5.239.000

2.3 Bedrijfsvoering

Algemeen

In de gemeenschappelijke regeling is de gemeente Horst aan de Maas aangewezen als centrumgemeente, hetgeen verantwoordelijkheid inhoudt voor de volgende taken:

- de beleidsvoorbereiding en –uitvoering;
- het eigendom van de veren;
- de uitvoering van alle operationele en toezichthoudende taken;
- het voeren van de financiële administratie en het beheer van de reserve Maasveren;
- verzekeringen;
- erfpacht en onderhoud en beheer van de veerstoepen;
- archief.

Wet modernisering Vennootschapsbelasting overheidsondernemingen

Per 1 januari 2016 is de wet modernisering vennootschapsbelasting (VPB) voor overheidsondernemingen ingevoerd. Er is sprake van een mogelijke VPB-last, wanneer (activiteiten van) de GR kwalificeert als ondernemer voor de vennootschapsbelasting. De GR kwalificeert als ondernemer voor de vennootschapsbelasting wanneer er aan alle drie ondernemingscriteria wordt voldaan, zijnde:

1. Organisatie van kapitaal en arbeid;
2. Deelname aan het economisch verkeer;
3. Winststreven.

Vervolgens rest nog de vraag of er een objectieve vrijstelling van toepassing is, alvorens er sprake is van het betalen van vennootschapsbelasting. Over bovenstaande punten is nog geen duidelijkheid verkregen. Naar verwachting zal gedurende 2019 meer duidelijkheid komen omtrent de (mogelijke) belastingdruk van de invoering van de vennootschapsbelasting voor de GR Maasveren Limburg-Noord. Er bestaat een reële kans dat de GR Maasveren Limburg-Noord wordt aangemerkt als ondernemer en daarmee vennootschapsbelasting verschuldigd is vanaf 1 januari 2016. Zolang hier geen duidelijkheid over is vormt dit een financieel risico voor de GR Maasveren Limburg-Noord. Wanneer hier meer duidelijkheid over is zal dit worden gecommuniceerd met de deelnemende gemeente.

3. Waarderingsgrondslagen

Deze financiële verantwoording over het jaar 2018 is opgesteld overeenkomstig het geen is vastgelegd in artikel 12 lid 1 in de Gemeenschappelijke Regeling Maasveren Limburg-Noord.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en

risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

4. Overzicht van baten en lasten

	Begroting 2018	Begroting 2018 na wijziging	Gerealiseerd 2018
LASTEN			
1. Onderhoud veerstoepen	100.000	150.000	137.584
2. Uitvoeringskosten	5.000	50.000	41.421
3. Apparaatskosten centrumgemeente	30.000	30.000	30.000
4. Overige kosten	15.000	30.000	16.952
5. Kapitaallasten	103.083	84.819	84.818
Totaal lasten	253.083	344.819	310.775
BATEN			
6. Concessievergoeding veerverbinding	300.000	209.000	215.300
7. Verhuur maasveren		70.000	70.000
8. Overige baten	15.000	22.500	27.250
9. Rentebijbeschrijving centrumgemeente	30.960	30.189	20.126
Totaal baten	345.960	331.689	332.676
Resultaat	92.877	-13.130	21.901

5. Toelichting verschillen

Afgezet tegen de bijgestelde begroting 2018 laten de jaarcijfers 2018 een positiever resultaat zien van € 35.031. Onderstaand een toelichting op de verschillen groter dan € 10.000.

Verschillen 2018 begroting na wijziging versus 2018 realisatie		
Omschrijving	Bedrag	Voor-/nadeel
1. Onderhoud veerstoepen De kosten voor het wijzigen van de veerstoepen zijn gunstiger uitgevallen omdat de werkzaamheden aaneengesloten hebben plaatsgevonden. Hierdoor had de aannemer geen extra opstart en afbreek kosten per veerstoep.	€ 12.416	Voordeel
4. Overige kosten Vanwege het collectief aanbesteden van de veerponten is het advies, toezicht en controle bij de veerponten in 2018 minder geweest dan in 2017. Dit komt door de uniforme bouwwijze van de veerponten.	€ 13.048	Voordeel
9. Rentebijbeschrijving centrumgemeente De rentelast van de kapitaallasten is bij de begroting van de GR Maasveren Limburg-Noord 2019 doorgerekend op basis van 1,5%. Bij de berekening van de omslagrente van de gemeente Horst aan de Maas bij de begroting 2019 is gebleken dat de omslagrente conform wet en regelgeving aangepast moest worden naar 1%. Dit heeft eveneens effect gehad op de rentelast van de kapitaallasten van de Maasveren. De rentevergoeding over de rekening-courant (financiële reserve) volgt het rentepercentage wat in rekening wordt gebracht over de boekwaarde van de maasveren (1,0%).	€ 10.063	Nadeel

6. Verloop rekening-courant

	Begroting 2018	Begroting 2018 na wijziging	Gerealiseerd 2018
a. Beginstand	2.064.031	2.012.627	2.012.626
b. Toevoeging resultaat	92.877	-13.130	21.901
c. Eindstand	2.156.908	1.999.497	2.034.528

Ten opzichte van 2017 laat de rekening-courant een stijging zien van € 21.901. Een positiever resultaat over 2018 dan voorzien, heeft een direct positief gevolg op de ontwikkeling van de rekening-courant van de Maasveren.

7. Begrotingsrechtmatigheid

De begrotingsrechtmatigheid wordt getoetst aan de hand van het volgende overzicht:

	Begroting na wijziging 2018	Gerealiseerd 2018	Verschil	
Lasten	344.819	310.775	34.044	Voordeel
Baten	331.689	332.676	987	Voordeel
Saldo	13.130	21.901	35.031	Voordeel

Omdat de GR Maasveren een lichte gemeenschappelijke regeling betreft, zonder dat er bestuursbevoegdheden zijn overgedragen, is het niet mogelijk eventuele budgetoverschrijdingen formeel voor besluitvorming aan de raden voor te leggen. Er is in 2018 geen sprake van budgetoverschrijdingen.