

Aan de Colleges van Burgemeester en Wethouders van de
in de MARN deelnemende gemeenten

Datum
14 april 2017

Datum uw brief

--

Ons kenmerk
Ult 2017.007

Uw kenmerk

--

Onderwerp
Begroting 2018,
Meerjarenraming 2019-2021

Aantal bijlagen

1

Geacht College,

Bij deze doen wij u toekomen de concept-Begroting 2018, Meerjarenraming 2019 - 2021 van de gemeenschappelijke regeling Milieusamenwerking en Afvalverwerking Regio Nijmegen. Bij de opstelling van de begroting is rekening gehouden met de Begrotingsrichtlijnen, het deel betreffende de MARN.

Voorstel

Het Dagelijks Bestuur van de MARN stelt het Algemeen Bestuur voor in te stemmen met de Begroting 2018, Meerjarenraming 2019 - 2021.

Verzoek

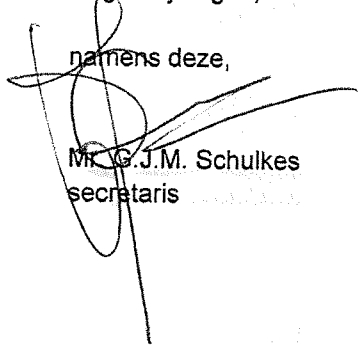
Conform de bepalingen van de tekst van de gemeenschappelijke regeling Milieusamenwerking en Afvalverwerking Regio Nijmegen (artikel 24 lid 3) is uw Raad verzocht – indien hij dat wenst - zijn zienswijze in te brengen bij het Algemeen Bestuur op de concept-Begroting 2018, Meerjarenraming 2019 - 2021. Conform de Begrotingsrichtlijnen is hem verzocht zienswijze kenbaar te maken.

Overig

De concept-Begroting 2018, Meerjarenraming 2019 - 2021 is eveneens verzonden aan de Regionale Adviesfunctie gemeenschappelijke regelingen regio Nijmegen, die heeft toegezegd uw gemeenten zo spoedig mogelijk het rapport inzake deze begroting te doen toekomen.

Het Dagelijks Bestuur van de gemeenschappelijke regeling Milieusamenwerking en Afvalverwerking Regio Nijmegen,

namens deze,


Mr. G.J.M. Schulkes
secretaris

Postadres
Postbus 101
6501 BA Nij

E info@ma

KvK
50178334

BTW numm
NL 0091417



BEGROTING 2018

INHOUD

1.	INLEIDING	5
2.	PROGRAMMA	5
2.1.	Inleiding	5
2.2.	Taakveld 0.1.: Bestuur	6
2.3.	Taakveld 7.3.: Afvalverwerking	6
3.	PARAGRAFEN	8
3.1.	Financiële paragraaf	8
3.2.	Verbonden partijen	12
3.3.	Weerstandsvermogen	13
3.4.	Bedrijfsvoering	15
3.5.	Onderhoud kapitaalgoederen	15
4.	PROGRAMMABEGROTING	17
4.1.	Begrote balanspositie ultimo 2018	17
4.2.	Begrote lasten 2018	18
4.3.	Begrote baten 2018	19
4.4.	Kostenverdeelstaat	20
4.4.1.	Lasten	20
4.4.2.	Baten	21
5.	MEERJARENRAMING 2019-2021	23
5.1.	Lasten meerjarenraming 2019-2021	23
5.2.	Baten meerjarenraming 2019-2021	23

1 INLEIDING

De MARN is een gemeenschappelijke regeling met acht deelnemende gemeenten in de regio 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 milieu hygiënisch verantwoorde verwijdering van afvalstoffen.

Vernieuwing Besluit Begroting en Verantwoording (BBV)

Bij ministeriële regeling van 5 maart 2016 is het Besluit Begroting en Verantwoording voor provincies en gemeenten gewijzigd. Dit heeft gevolgen voor onze programmabegroting 2018. Het gaat om de volgende wijzigingen:

Uitvoeringsinformatie (voorheen productenraming)

De indeling van baten en lasten is gewijzigd. Met ingang van het begrotingsjaar 2018 worden de baten en lasten voor de uitvoeringsinformatie (productenraming) niet langer ingedeeld naar voorgeschreven producten maar naar "taakvelden". De taakvelden worden, op dezelfde wijze als voorheen de producten, toegerekend aan de 6 programma's. In de programmabegroting is een overzicht opgenomen van de nieuwe taakvelden en de daarbij behorende oude benaming van de producten.

Ook zijn er wijzigingen doorgevoerd in de zogenaamde IV3 informatie (dit is informatie die de gemeenschappelijke regeling aanlevert voor het CBS), waardoor kostensoorten opnieuw zijn gerubriceerd.

Kengetallen financiële positie

Met ingang van de jaarrekening 2016 en de begroting 2018 is door een ministeriële regeling verplicht gesteld een aantal financiële kengetallen op te nemen in de paragraaf weerstandsvermogen van de programmabegroting met betrekking tot de financiële positie van de gemeenschappelijke regeling.

Verbonden partijen

In de betreffende programma's van de programmabegroting dient aangegeven te worden welke bijdrage geleverd wordt aan de realisatie van een programma en wat de mogelijke risico's zijn. Gemeenschappelijke regelingen dienen met ingang van 2018 aan de nieuwe eisen van het BBV te voldoen waardoor er in 2018 inzicht ontstaat in de prestaties. Met ingang van 2018 zal dan ook op dit punt aan de nieuwe eisen van het BBV worden voldaan.

2 PROGRAMMA MARN

2.1 Inleiding

Doelstelling, taken en bevoegdheden

Het Algemeen Bestuur heeft de notitie "Toekomstvisie MARN" einde 2013 vastgesteld. Op basis van die notitie heeft de MARN met ingang van het jaar 2014 een andere opzet gekregen. In 2016 heeft een evaluatie plaatsgehad van deze samenwerking. De richting hierin is dat de MARN als rechtspersoon blijft bestaan maar dat zij zich voornamelijk zou moeten gaan richten op de relatie met ARN B.V.. Tevens wordt geadviseerd een verband te leggen met de Stuurgroep Circulaire economie waarin meerdere partijen deelnemen zoals Dar N.V. en ARN. B.V. Een ander onderdeel

van het advies is dat de projecten niet meer door MARN worden gefinancierd maar door de deelnemers in de MARN zelf worden gefinancierd. Besluitvorming over de definitieve vormgeving zal medio 2017 plaatshebben.

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 B.V.;

2.2 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 (gedetacheerde) 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 gerealiseerd kunnen worden.

Wat doen we ervoor?

Voor een omschrijving van de organisatie wordt verwezen naar paragraaf 3.4 Bedrijfsvoering. Gedurende het gehele jaar wordt een beperkt 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 2018 als ook 2017 opgenomen alsook de werkelijke kosten van 2016.

Taakveld 0.1 Bestuur

	Begroting 2018		Begroting 2017		Rekening 2016	
Lasten	€	96.700	€	96.450	€	80.271
Baten	€	5	€	5	€	6
Saldo	€	96.695-	€	96.445-	€	80.265-

2.3 Taakveld 7.3: Afvalverwerking

Wat willen we bereiken?

Gezien dit taakveld het geheel aan (financiële) relaties met ARN B.V. betreft betekent dat een goede en constructieve relatie met de ARN B.V. wordt onderhouden, waarbij de (financiële) risico's zoveel mogelijk worden beheerst dan wel waar mogelijk verlaagd, een zo laag mogelijk tarief wordt nagestreefd, er een maximale uitoefening van bevoegdheden plaatsvindt in de aandeelhoudersvergadering en waarbij ARN B.V. een bijdrage levert aan de duurzaamheidsdoelstellingen van de deelnemers in de MARN.

Wat doen we daarvoor?

Het taakveld Afvalverwerking betreft het geheel aan (financiële) relaties die de MARN heeft met de besloten vennootschap naar Nederlands recht, ARN B.V. De MARN is op een aantal wijzen verbonden met ARN B.V., zoals:

1. Contractpartner voor aanlevering van afval en indirect leverancier van afvalstoffen (via de gemeenten);
2. Aandeelhouder in het aandelenkapitaal van ARN B.V.;

Begin 2017 heeft MARN de gronden waarop de stortlocatie en de installaties zijn gevestigd verkocht aan ARN B.V.

Daarnaast is in het kader van de aanlevering van het afval aan de ARN B.V. een vereveningsbijdrage transportkosten opgesteld voor de acht MARN-gemeenten.

Wat mag het kosten?

In onderstaande tabel zijn de begrote kosten van 2017 en 2016 inzake het taakveld Afvalverwerking opgenomen alsook de werkelijke kosten van 2015.

Taakveld 7.3: Afvalverwerking

	Begroting 2018		Begroting 2017		Rekening 2016
Lasten	€	135.723	€	73.251	€ 60.773
Baten	€	388.164	€	11.556.723	€ 731.517
Saldo	€	252.441	€	11.483.472	€ 670.743

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

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 uitgekeerd aan de deelnemende gemeenten conform de bepalingen van de tekst van de gemeenschappelijke regeling MARN (zie ook weerstandsvermogen).

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 zijn begin 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. Ten behoeve van een verbeterde werking van de financieringsfunctie van decentrale overheden naar aanleiding van o.a. de kredietcrisis, is de gewijzigde wet FiDo per 1 januari 2009 in werking getreden. De treasuryfunctie omvat alle activiteiten die zich richten op het besturen en beheersen van, het verantwoorden over en het toezicht houden op de financiële vermogenswaarden, de financiële stromen, de financiële posities en de hieraan verbonden risico's.

Verplicht Schatkistbankieren voor decentrale overheden

Het vanaf 10 december 2013 verplichte schatkistbankieren, in feite schatkistbeleggen, houdt in dat o.a. gemeenten en door hen opgerichte gemeenschappelijke regelingen al hun overtoollige liquide middelen ('beleggingen') aanhouden bij het ministerie van Financiën en niet langer financiële geldmiddelen en vermogens bij private partijen buiten de schatkist aanhouden. De middelen die een decentrale overheid aanhoudt, blijven beschikbaar voor de uitoefening van de publieke taak. Het principe van schatkistbankieren is dat publiek geld de schatkist niet eerder verlaat dan noodzakelijk is voor de uitvoering van de publieke taak.

Wet Houdbare overheidsfinanciën

De Wet Houdbare overheidsfinanciën (Wet Hof), in werking getreden per 1 januari 2014, betreft de Nederlandse uitwerking van Europese afspraken ten aanzien van de overheidsfinanciën. De Europese begrotingsafspraken zijn gericht op het terugdringen van het nationale EMU-tekort tot onder de 3 procent. In de wet worden de afspraken vertaald naar nadere doelstellingen ten aanzien van de schuldumfang 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 B.V. zijn gebouwd en de stortplaats wordt geëxploiteerd evenals de financiering van de aandelen in ARN B.V. Van deze resteert alleen nog een kasgeldlening bij BNG van € 2.000.000 met een rentepercentage van 0,20% voor de periode

tot en met 30 juni 2017. Vanaf 1 juli 2017 zal deze lening worden omgezet naar een lening waarop wordt afgelost en wel over een periode van 20 jaar. Ingeschat wordt dat een rentepercentage verschuldigd zal zijn van ongeveer 1,45%.

Rentebaten en -lasten

Gedurende het jaar 2018 zal de MARN rente betalen over de door haar aangegane lening. Er wordt een bedrag van € 16.528 geraamd.

Schatkistbankieren

De gelden die de gemeenschappelijke regeling niet direct nodig heeft voor haar eigen exploitatie zullen gedurende het jaar 2018 worden ondergebracht bij de ING-bank. Overigens is einde 2013 de MARN komen te vallen onder het zogenaamde "Schatkistbankieren". Bedragen boven de € 400.000 (gemiddeld over een maand) worden op een speciaal daartoe geopende rekening gezet bij het Rijk. Onderstaand de te verwachten ontwikkeling ten aanzien van schatkistbankieren 2018:

Schatkistbankieren	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Drempelbedrag	€ 400.000	€ 400.000	€ 400.000	€ 400.000
Kwartaalcijfer op dagbasis buiten Rijk's schatkist aangehouden	€ 160.000	€ 260.000	€ 280.000	€ 85.000
Ruimte onder drempelbedrag	€ 240.000	€ 140.000	€ 120.000	€ 315.000
Overschrijding	€ -	€ -	€ -	€ -

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 2018 blijkt uit onderstaande opstelling:

Kasgeldlimiet in 2018				
Per eerste dag van het kwartaal	1e kwartaal	2e kwartaal	3e kwartaal	4e kwartaal
[1] Omvang begroting per 1 januari 2016 (=grondslag)	€ 242.423	€ 242.423	€ 242.423	€ 242.423
Toegepaste 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	€ 350.000	€ 250.000	€ 425.000	€ 650.000
Overige uitstaande gelden < 1 jaar	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal vlottende middelen	€ 350.000	€ 250.000	€ 425.000	€ 650.000
[4] Toets kasgeldlimiet:				
a Gem. netto schuld - vlottende middelen (2-3)	€ 350.000	€ 250.000	€ 425.000	€ 650.000
b Toegepaste kasgeldlimiet [1]	€ 300.000	€ 300.000	€ 300.000	€ 300.000
Ruimte	€ 650.000	€ 550.000	€ 725.000	€ 950.000

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 2018 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 bekend gemaakt.

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

3.2 Verbonden partijen

Aandeelhouderschap

MARN heeft een aandelenpakket in de vennootschap ARN B.V. Het betreffen 3.750 aandelen. Daarmee heeft de MARN een belang van 37,5%. Deze aandelen zijn door de MARN voor 100% volgestort. Elk aandeel vertegenwoordigt een nominale waarde van € 453.

Stemrecht

Gedurende het jaar 2018 zal de MARN in de Algemene Vergadering van Aandeelhouders ARN B.V. een stemrecht hebben in overeenstemming met de 37,5% van de aandelen resulterende in een stemrecht van 39,4% aangezien een klein aantal aandelen door ARN B.V. zelf worden gehouden waarop voor haar geen stemrecht rust zoals blijkt uit onderstaande tabel.

REMONDIS	3.996	42,00%
MARN	3.750	39,40%
WestVeluwe	1.176	12,40%
Rivierenland	588	6,20%
ARN B.V.	490	0,00%
	10.000	100,00%

Raad van commissarissen

De ARN B.V. kent naast de directie tevens een Raad van commissarissen. Namens de regio-aandeelhouders, waaronder de MARN, zullen een aantal leden in het jaar 2018 zitting hebben in de Raad van commissarissen.

MARN is één van de aandeelhouders in ARN B.V.. Een besloten vennootschap kent een eigen juridische structuur met bevoegdheden en verantwoordelijkheden.

De jaarstukken van ARN B.V. worden medio van elk jaar vastgesteld in de Algemene vergadering waarin MARN zitting heeft. Deze stukken worden in de vergadering van het Algemeen Bestuur voorbesproken. Bij het opstellen van de begroting 2018 van de MARN zijn alleen de cijfers van de Jaarrekening 2015 van ARN B.V. bekend.

Het eigen vermogen van ARN B.V. bedraagt € 17.080.897 per ultimo 2015. Op basis van de jaarrekening 2015 heeft ARN B.V. langlopende schulden in de hoogte van € 17.450.000 tegen een bedrag van € 20.700.000 het jaar er voor. De afgelopen jaren is aanzienlijk afgelost op de uitstaande leningen zoals onder meer op de leningen verstrekt door MARN en de andere overheidsaandeelhouders in ARN B.V. Van hun verplichtingen resteert per ultimo 2015 niets meer. Het resultaat over 2015 bedroeg € 641.026 tegen € 325.375 in het jaar er voor.

MARN heeft voor de verwerking van het afval van de deelnemers in MARN een vast tarief met een jaarlijkse indexering. De aanleverovereenkomst loopt tot 2026.

MARN heeft begin 2017 de gronden verkocht aan ARN B.V. en op die grond is er geen relatie meer zij het dat gedurende 20 jaar de koopsom zal voldoen. Ter zekerheidsstelling dat de verkoopsom wordt betaald heeft ARN B.V. een eerste recht van hypotheek op de gronden verstrekt aan MARN.

3.3 Weerstandsvermogen

Door het Algemeen Bestuur is in juni 2014 besloten dat de MARN geen weerstandsvermogen dient aan te houden anders dan de € 10.000 Post onvoorzien uit de begroting.

Het eigen vermogen van de MARN, bestaande uit de algemene reserve, de bestemmingsreserve en het gerealiseerd resultaat over het jaar 2016, bedraagt per 31-12-2016 € 517.235.

Indien de Algemene reserve onvoldoende is om in een bepaald jaar tekorten, die voortvloeien uit de rekening, op te vangen en er geen andere dekking kan worden gevonden, wordt het bepaalde in de tekst van de gemeenschappelijke regeling MARN artikel 28 van toepassing. Daarin is bepaald dat de gemeenten naar rato van het inwonerstal dienen bij te dragen in tekorten van de MARN. Daarbij dienen cijfers van het CBS over het inwonertal te worden gebruikt.

Risicobeheersing

De risico's van de MARN zijn beperkt. Het Algemeen Bestuur heeft in de notitie Weerstandsvermogen bepaald dat voor de afdekking van de risico's de begrotingspost Onvoorzien voldoende is. Daarnaast is MARN aandeelhouder in ARN B.V. Zij heeft één lening (in verband met grondverkoop) en geen garanties meer uitstaan naar ARN B.V.. De lening is afgedekt met een eerste recht van hypotheek. Tevens heeft MARN met ARN B.V. een vast tarief met 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 B.V. Deze zijn gewaardeerd op verkrijgingsprijs en wel voor een waarde van € 1.701.675. Verder wordt verwezen naar de paragraaf verbonden partijen.

Door het Algemeen Bestuur is in juni 2014 besloten dat de MARN geen weerstandsvermogen dient aan te houden anders dan de € 10.000 Post onvoorzien uit de begroting.

Indien de Algemene reserve onvoldoende is om in een bepaald jaar tekorten, die voortvloeien uit de rekening, op te vangen en er geen andere dekking kan worden gevonden, wordt het bepaalde in de tekst van de gemeenschappelijke regeling MARN artikel 28 van toepassing. Daarin is bepaald dat de gemeenten naar rato van het inwonerstal dienen bij te dragen in tekorten van de MARN. Daarbij dienen cijfers van het CBS over het inwonertal te worden gebruikt.

Kengetallen

Bij Besluit van 15 mei 2015 is het BBV gewijzigd. De vernieuwde BBV vereist dat kengetallen ter ondersteuning van de beoordeling van de financiële positie opgenomen worden in de paragraaf weerstandsvermogen. Deze kengetallen maken inzichtelijk over hoeveel ruimte de organisatie beschikt om structurele en incidentele lasten te kunnen dekken of opvangen. Ze geven zodoende inzicht in de financiële weer- en wendbaarheid. Onderstaand zijn de voorgeschreven kengetallen opgenomen. De wijze waarop de kengetallen berekend moeten worden is opgenomen in de Regeling van de Minister van BZK van 9 juli 2015 en gewijzigd 26 oktober 2015.

Kengetallen begroting 2018	
Netto schuldquote	489%
Netto schuldquote voor alle verstrekte leningen	401%
Solvabiliteitsratio	8%
Structurele exploitatieruimte	38%

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 wat de schuldposities als het meest risicovol dient te worden beschouwd. Ten aanzien van de kengetallen kunnen we stellen dat deze weinig toegevoegde informatiewaarde hebben voor de MARN. De kengetallen zijn bedoeld om inzicht te geven in de mate waarin een overheidsorganisatie als de MARN gefinancierd is ten opzichte van het eigen vermogen en het resultaat. Gezien de MARN geen eigen vermogen opbouwt en het resultaat wordt uitgekeerd aan de deelnemers geeft dit opvallende kengetallen. Bij de jaarrekening 2017 zullen wij hier nader op in gaan op basis van de gerealiseerde cijfers. In bovenstaande opstelling is in de berekening reeds de vordering ad 10,6 miljoen en de schuld ad 10,6 miljoen met elkaar gesaldeerd.

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 secretaris en diverse vakberaden.

Bestuursorganen

Het Algemeen Bestuur

Het Algemeen Bestuur zal bestaan uit acht leden, t.w. 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 vanuit zijn bestuurlijke verantwoordelijkheid de secretaris aan.

De Voorzitter

De Voorzitter wordt door en uit het Algemeen Bestuur benoemd. De Voorzitter is belast met de leiding van de vergaderingen van het Dagelijks als ook het Algemeen Bestuur. Hij vertegenwoordigt de regeling in en buiten rechte. In de eerste vergadering van het jaar 2015 is de heer Thijssen wederom verkozen tot Voorzitter van het Algemeen en Dagelijks Bestuur van de MARN.

Ambtelijke organisatie

Secretariaat en personeel

Met ingang van 1 januari 2014 heeft de MARN geen eigen personeel meer in dienst. De secretaris, aanvankelijk in dienst van de gemeente Nijmegen maar per 1 maart 2016 in dienst van de ODRN, is gedetacheerd voor 0,3 fte bij de MARN.

Administratie

De administratie zal gedurende het jaar 2018 worden verzorgd door het bureau BGH Accountants & Adviseurs.

Informatievoorziening

De verschillende onderwerpen en projecten worden geregeld besproken in de vergaderingen van het Algemeen Bestuur. Voor specifieke onderwerpen worden Colleges van Burgemeester en Wethouders als ook Raden tussentijds geïnformeerd en naar hun opvattingen gevraagd naar gelang het onderwerp. Voor een aantal voorstellen is dat zelfs verplicht, zoals voor de begroting en de rekening.

3.5 Onderhoud kapitaalgoederen

De MARN was eigenaar van gronden waarop de installaties van ARN B.V. zijn gevestigd alsmede de stortplaats is gelokaliseerd. Begin 2017 is besloten tot verkoop van de gronden aan ARN B.V. dat vervolgens formeel zal worden afgerond. In 2018 zal MARN dus geen eigenaar meer zijn van de gronden. Doordat de MARN geen eigen kantoorruimte meer heeft, heeft zij sinds medio 2014 verder ook geen eigen kapitaalgoederen meer.

4 PROGRAMMABEGROTING 2018

4.1 Begrote balanspositie ultimo 2018

ACTIVA	MARN geprognosticeerde balans ultimo 2018	
VASTE ACTIVA		
<i>Materiele vaste activa</i>		
Investerings met een economisch nut	€	-
<i>Financiële vaste activa</i>		
Kapitaalverstrekkingen aan deelnemingen	€	1.701.675
Lening ARN B.V.	€	10.600.000
	€	<u>12.301.675</u>
TOTAAL VASTE ACTIVA	€	<u>12.301.675</u>
VLOTTENDE ACTIVA		
<i>Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar</i>		
Uitzettingen Rijk's schatkist	€	298.571
Overige vorderingen	€	20.000
	€	<u>318.571</u>
<i>Liquide middelen</i>	€	25.000
<i>Overlopende activa</i>		
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA	€	<u>343.571</u>
TOTAAL	€	<u>12.645.246</u>
VASTE PASSIVA		
<i>Eigen vermogen</i>		
<i>Reserves</i>		
Algemene reserve	€	-
Bestemmingsreserve	€	-
Geprognostiseerd resultaat	€	145.746
	€	<u>145.746</u>
<i>Vaste schulden met rentetypische looptijd ≥ 1 jaar</i>		
<i>Onderhandse leningen</i>		
Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	€	1.865.000
Langlopende verplichting inzake resultaat grondtransactie	€	10.600.000
TOTAAL VASTE PASSIVA	€	<u>12.610.746</u>
VLOTTENDE PASSIVA		
<i>Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar</i>		
Overige schulden	€	20.000
<i>Overlopende passiva</i>		
Rente leningen O/G	€	14.500
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA	€	<u>34.500</u>
TOTAAL	€	<u>12.645.246</u>

4.2 Begrote lasten 2018

In onderstaande tabel zijn de begrote lasten voor 2018 als ook nog die van 2017 opgenomen. Daarnaast zijn de werkelijke lasten over 2016 (op basis concept-rekening) opgenomen.

Begrote lasten

Omschrijving	geraamde lasten dienstjaar 2018 euro's		geraamde lasten dienstjaar 2017 euro's		werkelijke lasten dienstjaar 2016 euro's	
Bestuur						
Personeel	€	34.250	€	34.000	€	31.652
Overige goederen en diensten	€	62.450	€	62.450	€	48.619
Totaal Bestuur	€	96.700	€	96.450	€	80.271
Afvalverwerking						
Rente	€	29.000	€	16.528	€	4.050
Vereveningsbijdrage transportkosten	€	56.723	€	56.723	€	56.723
Bijdrage circulaire economie	€	50.000	€	50.000		
Totaal Afvalverwerking	€	135.723	€	123.251	€	60.773
Netwerkondersteuning						
Regionale projecten			€	50.000	€	114.000
Klimaatprojecten					€	35.926
Totaal Netwerkondersteuning	€	-	€	50.000	€	150.526
Onvoorzien	€	10.000	€	10.000	€	7.811
Totale lasten	€	242.423	€	279.701	€	299.380
Gerealiseerd totaalsaldo					€	456.136
Toevoeging reserves					€	26.422
Onttrekking reserves					€	80.038
Reeds bestemd en uitgekeerd					€	59.082
Te realiseren (geraaliseerd) totaalsaldo van baten en lasten	€	145.746	€	11.621.552	€	450.670
Totalen	€	388.169	€	11.901.253	€	751.523

4.3 Begrote baten 2018

In onderstaande tabel zijn de begrote lasten voor 2018 als ook die nog van 2017 opgenomen. Daarnaast zijn de werkelijke lasten over 2016 (op basis concept-rekening) opgenomen.

Begrote baten

Omschrijving	geraamde baten dienstjaar 2018 euro's	geraamde baten dienstjaar 2017 euro's	werkelijke baten dienstjaar 2016 euro's
Bestuur			
Rente ING bank / Schatkistbankieren	5 €	5 €	6
Totaal Bestuur	€ 5	€ 5	6
Afvalverwerking			
Huur/opstalrecht	€	- €	674.794
Vereveningsbijdrage transportkosten	€ 56.723	€ 56.723	€ 56.723
Rente ontvangen van ARN B.V.	€ 331.441	€ 344.525	
Opbrengst grondverkoop		€ 11.500.000	
Totaal Afvalverwerking	€ 388.164	€ 11.901.248	€ 731.517
Netwerkondersteuning			
Regionale projecten			€ 20.000
Totaal Netwerkondersteuning	€ -	€ -	20.000
Totalen	€ 388.169	€ 11.901.253	€ 751.523

4.4 Kostenverdeelstaat

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

Kostenverdeelstaat 2018

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

	Totaal	Bestuur	Afvalverwerking	Onvoorzien
LASTEN				
1. Personeel	34.250	34.250		
2. Overige goederen en diensten	62.450	62.450		
3. Bijdrage circulaire economie	50.000		50.000	
4. Rente	29.000		29.000	
5. Onvoorzien	10.000			10.000
6. Vereveningsbijdrage	56.723		56.723	
Totaal Lasten	242.423	96.700	135.723	10.000
BATEN				
1. Huren en pachten	331.441		331.441	
2. Rente	5	5		
3. Vereveningsbijdrage	56.723		56.723	
Totaal Baten	388.169	5	388.164	0
Exploitatiesaldo	145.746	-96.695	252.441	-10.000

4.4.1 Lasten

1. Personeel (economische categorie 1.1)

Met ingang van 1 januari 2014 is er geen personeel meer in vaste dienst. De resterende formatie bestaande uit de secretaris (0,3 fte) is gedetacheerd bij de MARN. Om die reden wordt de lasten die gemoeid zijn met de detachering vermeld onder het taakveld Bestuur.

2. Overige goederen en diensten (economische categorie 3.8)

Overzicht begrote kosten Overige goederen en diensten

Overige goederen en diensten	Begroting 2018	Begroting 2017	Rekening 2016
Kostenpost	Bedrag	Bedrag	Bedrag
(Juridische) adviezen	€ 50.000	€ 50.000	€ 36.648
Controle jaarrekening	€ 8.500	€ 8.500	€ 8.250
Bureaunkosten	€ 800	€ 800	€ 270
Vergader- representatiekosten	€ 300	€ 300	€ 215
Diverse kosten	€ 250	€ 250	€ 462
Administratie	€ 350	€ 350	€ 870
Telefoon/internet en postverzorging	€ 1.250	€ 1.250	€ 923
Archiefbeheer/-inspectie	€ 100	€ 100	
Verzekeringen	€ 300	€ 300	€ 249
Bankkosten	€ 450	€ 450	€ 525
Onverrekenbare BTW	€ 150	€ 150	€ 207
Totaal	€ 62.450	€ 62.450	€ 48.619

3. Rente (economische categorie 5.1)

Overzicht begrote Rente

Rente lening ter financiering van de aanschaf van aandelen en gronden	€ 29.000
Totaal	€ 29.000

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

Overzicht begrote Opbrengst verkoop

Renteopbrengst verkoop gronden	€ 331.441
Totaal	€ 331.441

2. Rente (economische categorie 5.1)

Het betreft hier ontvangen rente op de rekening bij de ING en de vergoeding voor het Schatkistbankieren.

Overzicht begrote Rente

Rente-inkomsten ING bank/Rijk	€ 5
Totaal	€ 5

3. 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

4. Voordelig exploitatiesaldo

Hieronder wordt het voordelige exploitatiesaldo voor 2018 geraamd.

Overzicht opbouw exploitatiesaldo MARN

Product		Bedrag
Saldo Bestuur	€	-96.695
Saldo Afvalverwerking	€	252.441
Saldo Netwerkondersteuning	€	-
Onvoorzien	€	-10.000
Voordelig exploitatiesaldo	€	145.746

De ontvangen rente wordt jaarlijks gerealiseerd en is onderdeel van de resultaatsverdeling. Naast rente betaalt ARN B.V. ook aflossing. Met ARN B.V. is overeengekomen dat de verkoopsom over een periode van 20 jaar door haar wordt afbetaald. De resultaatsverdeling zal conform het overeengekomen aflossingsschema uitbetaald worden aan de deelnemers. In de balans ultimo 2018 nemen we een vordering op ter hoogte van de nog te ontvangen bedragen van ARN B.V. en een verplichting op betreffende de resultaatsverdeling naar de deelnemers. Voor 2018 wordt een totaalbedrag van € 437.000 aan aflossing door ARN B.V. betaald. Dit bedrag zal aan de deelnemers uitgekeerd worden. Het rentebedrag neemt met de jaren af maar tegelijkertijd met het afnemen van de rentebaten nemen de aflossingen toe zodat jaarlijks voor de komende 20 jaar een bedrag van

€ 768.600 aan rente en aflossing door ARN B.V. betaald wordt.

5 MEERJARENRAMING 2019 – 2021

5.1 Lasten Meerjarenraming 2019 – 2021

Lasten meerjarenbegroting 2019 - 2021

	geraamde lasten dienstjaar 2019	geraamde lasten dienstjaar 2020	geraamde lasten dienstjaar 2021
Bestuur			
Personeel	€ 34.500	€ 34.750	€ 35.000
Overige goederen en diensten	€ 62.450	€ 62.450	€ 62.450
Totaal Bestuur	€ 96.950	€ 97.200	€ 97.450
Afvalverwerking			
Rente	€ 27.000	€ 26.000	€ 25.000
Vereveningsbijdrage transportkosten	€ 56.723	€ 56.723	€ 56.723
Totaal Afvalverwerking	€ 83.723	€ 82.723	€ 81.723
Onvoorzien	€ 10.000	€ 10.000	€ 10.000
Voordelig exploitatiesaldo	€ 184.055	€ 170.805	€ 157.555
Totalen	€ 374.728	€ 360.728	€ 346.728

5.2 Baten Meerjarenraming 2019 – 2021

Baten meerjarenbegroting 2019 - 2021

Omschrijving	geraamde baten dienstjaar 2019	geraamde baten dienstjaar 2020	geraamde baten dienstjaar 2021
Bestuur			
Rente ING bank / Schatkistbankieren	€ 5	€ 5	€ 5
Totaal Bestuur	€ 5	€ 5	€ 5
Afvalverwerking			
Rente en aflossing	€ 318.000	€ 304.000	€ 290.000
Vereveningsbijdrage transportkosten	€ 56.723	€ 56.723	€ 56.723
Totaal Afvalverwerking	€ 374.723	€ 360.723	€ 346.723
Totalen	€ 374.728	€ 360.728	€ 346.728

