

Advies

Jaarverslag 2014

Gemeenschappelijke Regeling Milieusamenwerking Afvalverwerking Regio Nijmegen (MARN)



Gemeente Nijmegen
Adviesfunctie Gemeenschappelijke Regelingen
Peggy van Gemert RA/AA
Jacqueline Soetekouw
April 2015

Inhoudsopgave

1. Inleiding.....	3
2. Advies	4
3. Conclusies.....	5
4. Bevindingen.....	6
4.1. Algemeen.....	6
4.2. Controleverklaring door de accountant.....	6
4.3. Beleid.....	6
4.4. Financieel.....	7
4.5. Weerstandsvermogen en risico's.....	8

1. Inleiding

De gemeenten in de Regio Nijmegen hebben besloten dat vanaf 1 juli 2005 de begroting- en verantwoordingsproducten van een aantal gemeenschappelijke regelingen worden beoordeeld door de Adviesfunctie Gemeenschappelijke Regelingen. Op verzoek van de regiogemeenten is de Adviesfunctie gepositioneerd bij de Gemeente Nijmegen. De adviesfunctie adviseert primair de deelnemende gemeenten en in het verlengde hiervan het Algemeen Bestuur. De begrotingen en jaarrekeningen van de Gemeenschappelijke Regelingen worden beoordeeld aan de hand van de Begrotingsrichtlijnen Regio Nijmegen (BRN).

Deze notitie bevat een beoordeling van de jaarrekening 2014 van de GR MARN.

Op 30 april 2015 hebben we onze bevindingen besproken met de heer Schulkes van de GR MARN.

2. Advies

Wij adviseren de deelnemende gemeenten

- in te stemmen met het Jaarverslag 2014 van MARN.
- In te stemmen met de resultaatbestemming 2014 zoals voorgesteld door het DB van de MARN en € 606.303 (in twee termijnen) uit te keren aan de deelnemende gemeente.
- Geadviseerd wordt om de MARN aan haar nota weerstandsvermogen toe te laten voegen dat zij de winsten uit zal keren aan de deelnemers en de feitelijke betaling plaats zal vinden zodra er voldoende liquiditeiten aanwezig zijn.

We wijzen de deelnemende gemeenten er op dat u wordt verzocht de zienswijzen over het Jaarverslag 2014 van de GR MARN voor 17 juni 2015 aan het Dagelijks Bestuur (DB) van de MARN mee te delen. Door vaststelling van de Begrotingsrichtlijnen Regio Nijmegen 2016 hebben de deelnemende gemeenten unaniem met deze planning ingestemd. De vergadering van het Algemeen Bestuur (AB) zal in tegenstelling tot de planning op maandag 22 juni 2015 plaatsvinden. Dit is reeds afgestemd met het AB.

De jaarrekening van MARN valt onder de SISA verantwoordingsplanning van de Provincie Gelderland en dient tevens vóór 15 juli 2015 door het AB te zijn vastgesteld en ingezonden naar het CBS.

3. Conclusies

1. De Jaarrekening 2014 van de MARN sluit met een positief resultaat van € 606.303 Het begrote voordeel was €338.317. Dit hogere positieve resultaat dan begroot wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door een vrijval van €245.000 uit de bestemmingsreserve . Naast de afwijking op het resultaat a.g.v de vrijval waren er nog wat kleine overige resultaten hoofdzakelijk als gevolg van gunstiger financieel verloop van projecten op zowel de baten als de lastenkant. Daarnaast was er ook een voordeel op het product Bestuur als gevolg van lagere kosten.
2. De MARN heeft in 2014 een bedrag van € 245.000 van de langlopende lening afgelost. De intentie van de MARN was om hier de bestemmingsreserve voor in te zetten. Zoals al vaker in de adviezen vermeld, is aflossing van een lening een mutatie in de liquide middelen en geen vermogensmutatie. Om die reden, en om te voldoen aan de voorschriften van het BBV heeft de MARN het genomen bestuursbesluit vertaald naar vrijval van de reserve in het rekeningresultaat. Deze vrijval en vervolgens uitkering aan de deelnemers loopt niet synchroon met de kasstromen als gevolg van de huuropbrengsten van de MARN. Om die reden is dan ook gevraagd het rekeningresultaat in twee termijnen uit te mogen keren.
3. De bezittingen van de MARN zitten vast in materiele vaste activa (ondergrond installatie) en financiële vaste activa (aandelen ARN). Verwacht mag worden dat er geen wijziging zal komen in deze vaste activa. Daartegenover staat het vermogen van de MARN en een lening. Ten aanzien van het vermogen is besloten dat dit teruggebracht mag worden naar 0 en de jaarlijkse overschotten uitgekeerd worden aan de deelnemers. Aangezien de lening lager is dan de vaste activa, zal de MARN op 31 december vrijwel altijd een liquiditeitstekort hebben. Uitkeren van winsten zodra de liquiditeit dit toelaat, is dan een bruikbaar instrument. Geadviseerd wordt dit als algemeen uitgangspunt te formuleren.
4. In principe worden alle producten van de MARN bekostigd uit de huur en pachtinkomsten van de ARN BV, alsmede projectbijdragen van gemeenten. De omvang van deze huur en pachtbaten (€ 675.000) is in principe ruim voldoende om de producten Bestuur, Afvalverwerking en Regionale Handhaving te bekostigen. Verder wordt het positief resultaat ingezet voor projecten. Jaarlijks wordt vanuit de MARN rekening gehouden met extra projecten vanuit de regio en de aanname is dat deze binnen de bestaande ruimte ingevuld kan worden of op een andere wijze kostendekkend gefinancierd kan worden. Dit kunnen bijdragen van de aan het project deelnemende gemeenten zijn, eigen middelen van de MARN dan wel bijdragen van derden of een combinatie van voornoemde.

4. Bevindingen

4.1. Algemeen

Het Jaarverslag 2014 van de MARN met het advies van de Adviesfunctie GR wordt u voor reactie toegezonden. In de Algemeen Bestuursvergadering van 18 juni 2015 zal het Jaarverslag 2014 van de MARN worden behandeld en vastgesteld.

4.2. Controleverklaring door de accountant

De concept jaarstukken van de MARN zijn door de accountant Deloitte gecontroleerd en de accountant heeft een goedkeurende controleverklaring afgegeven voor getrouwheid en rechtmatigheid.

4.3 Beleid

Het programma van de MARN bestaat uit drie producten:

1. Bestuur;
2. Afvalverwerking;
3. Netwerkondersteuning.

Voor een uitgebreide toelichting op deze 3 producten verwijzen wij u graag naar het Jaarverslag van de MARN 2014 pagina 1 t/m 3. Onderstaand wordt het antwoord op de 3-W vragen kort weergegeven.

Ad 1: Als gevolg van de gemeenteraadsverkiezingen in 2014 is er een nieuw Bestuur actief geworden gedurende 2014. In het afgelopen jaar is voor het eerst dat MARN als netwerkorganisatie in plaats van een projectorganisatie gefunctioneerd heeft.

Ad 2: Het product betreft het geheel aan (financiële) relaties die de MARN heeft met de besloten vennootschap ARN B.V. De MARN is op een aantal wijzen verbonden met deze vennootschap:

- A. Contractspartner voor aanlevering van afval en indirect leverancier van afvalstoffen;
- B. Aandeelhouder in het aandelenkapitaal van ARN B.V.;
- C. Eigenaar/verhuurder van de gronden waarop de installaties en stortlocatie van ARN B.V. zijn gelegen;
- D. Garantsteller.

Ad 3. De netwerkondersteuning heeft plaats op de volgende 4 pijlers:

- A. Afval
 - a. Benchmark
 - b. Cradle to cradle: Kringloopspel
 - c. Sortering kunststof verpakkingen
 - d. Tussentijdse evaluatie DAR NV
- B. Klimaat
 - a. Start aanbestedingstraject elektriciteit en gas inclusief marktconsultatie.
 - b. Uitvoering provinciale subsidie isolatie bestaande woningbouw.

- c. Buurten over energie (voorheen Meters maken in verduurzamen bestaande bouw).
 - d. Concessie laadpalen.
 - e. VNG-Ondersteuningsstructuur.
- C. Bodem
- a. Basisregistratie ondergrond
 - b. Digitale ontsluiting bodeminformatie
- D. Externe veiligheid
- a. in 2013 overgeheveld naar de ODRN en de uitvoering heeft dan ook daar uitgevoerd.

4.4 Financieel

De Jaarrekening 2014 van de MARN sluit met een positief resultaat voor bestemming van € 606.303. Dit resultaat is voor € 208.600 ontstaan door vrijval uit de bestemmingsreserve. De vrijval van € 245.000 heeft betrekking op de vrijval bestemmingsreserve aflossing lening . Deze is vrijgevallen voor een bedrag gelijk aan de aflossing 2014 omdat, zoals in dit stuk al eerder genoemd is, dit een oneigenlijke bestemmingsreserve was. Bestemmingsreserves zijn namelijk niet bedoeld om leningen af te lossen aangezien dit kasstromen betreffen en geen reserves. Zie ook het accountantsverslag op bladzijde 7.

In de Begroting 2014 werd een voordelig saldo van € 338.317 geraamd. Het resultaat is als volgt opgebouwd:

Product	Begroot	Rekening	Afwijking op de begroting	V/N
Bestuur	-85.150	-85.126	-24	V
Afvalverwerking	633.467	636.368	-2.901	V
Netwerkondersteuning	-200.000	-144.484	-55.516	V
Onttrokken aan Algemene reserve		100.000	-100.000	V
Onttrokken aan bestemmingsreserve		245.000	-245.000	V
Uitbetaald aan aandeelhouders		-100.000	100.000	N
dotatie aan bestemmingsreserves		-36.400	36.400	N
Onvoorzien	-10.000	-9.055	-945	V
Totaal	338.317	606.303	-267.986	V

De afwijkingen binnen de reguliere bedrijfsvoering zijn relatief klein met uitzondering van een voordeel van €55.516 op het product netwerkkondersteuning. Dit verschil hebben we hieronder dan ook kort uitgewerkt:

Samengevat begroot en werkelijk Projecten	Begroot	Rekening	Afwijking	V/N
Projecten	100.000	68.030	-31.970	V
Klimaatprogramma	50.000	69.265	19.265	N
Taakoverdracht handhaving	50.000	50.000	0	-
Taakoverdracht Externe Veiligheid	157.827	152.000	-5.827	V
<i>Subtotaal lasten</i>	<i>357.827</i>	<i>339.295</i>	<i>-18.532</i>	V
BIJDAGEN Regionale projecten	0	-42.811	-42.811	V
BIJDAGEN Externe Veiligheid	-157.827	-152.000	5.827	N
Subtotaal baten	-157.827	-194.811	-36.984	V
Per saldo	200.000	144.484	-55.516	V

Uit de hier bovenstaande verschillenanalyse blijkt dat de oorzaak van het voordeel op het product netwerkkondersteuning hoofdzakelijk wordt veroorzaakt doordat er externe bijdragen zijn ontvangen voor regionale projecten die niet in de begroting waren opgenomen. Het project Gelders Bodemberaad zal in 2015 worden uitgevoerd en derhalve is deze reeds opgenomen in de bestemmingsreserve.

Daarnaast staat er in de jaarrekening dat er versneld is afgeschreven in verband met het opheffen van de kantoorlocatie. Dit lijkt in tegenspraak met de hogere begrote afschrijvingskosten. De oorzaak hiervan is tweeledig. Enerzijds was de afschrijving te hoog begroot. Anderzijds zijn de activa die aanwezig waren in de kantoorlocatie wel versneld afgeschreven.

4.5 Weerstandvermogen en risico's

Het Eigen Vermogen (EV) van de MARN ultimo 2014 inclusief het nog te bestemmen resultaat 2014 bedraagt € 751.484. Het totale EV inclusief het huidige resultaat is volgens de jaarrekening van de MARN als volgt onder te verdelen:

Eigen vermogen	Bedragen in €'s
Algemene reserve	0
Bestemmingsreserve	145.181
Nog te bestemmen rekeningresultaat	606.303
Eigen vermogen	751.484

Nota weerstandvermogen

Naar aanleiding van de bespreking van de jaarrekening 2013 in de AB vergadering van juni 2014 is besloten om geen algemene reserve meer aan te houden, maar de in de begroting opgenomen post onvoorzien van € 10.000 als voldoende buffer te beschouwen. Derhalve is er in 2014 geen Algemene reserve meer binnen de MARN.

Risico's

Vereveningsovereenkomst borgen

Er bestaat een risicoverplichting ten aanzien van de leningen die door de ARN B.V. zijn aangegaan. Samen met drie andere overheidsaandeelhouders is in 1997 besloten tot de vereveningsovereenkomst borgen. De (risico)verplichtingen die de MARN heeft en in het verlengde hiervan de deelnemende gemeenten, zijn weergegeven in de tabel hieronder, ze zijn tevens op pagina 7 te vinden is van het Jaarverslag 2014.

MARN verplichtingen op basis van de borgtochtovereenkomst

MARN VERPLICHTINGEN OP BASIS VAN BORGTOCHTOVEREENKOMST:			
Jaar	Totaalbedrag leningen:	Deel MARN (34,7804%):	MARN - REMONDIS deel (39,96%):
Bedrag per 31 december 2014	€ 4.830.867	€ 1.680.195	€ 1.008.789
Bedrag per 31 december 2015	€ -	€ -	€ -

Gemeenten:	Inwoners:	Bedrag 31-12-2014 borgtochtovereenkomst:	Bedrag - REMONDIS deel:
Beuningen	25.288	€ 127.946	€ 76.819
Druten	18.250	€ 92.337	€ 55.439
Groesbeek (Groesbeek, Millingen a/d Rijn, Ubbergen)	34.300	€ 173.543	€ 104.195
Heumen	16.344	€ 82.693	€ 49.649
Mook en Middelaar	7.876	€ 39.849	€ 23.925
Nijmegen	170.600	€ 863.161	€ 518.242
West Maas en Waal	18.425	€ 93.222	€ 55.971
Wijchen	41.000	€ 207.442	€ 124.548
	332.083	€ 1.680.195	€ 1.008.789

Lening ten behoeve van aanschaf gronden en aandelen ARN BV

Bij de MARN resteert alleen nog een lening bij de BNG van € 2.000.000. Het rentepercentage is voor een periode van 6 maanden vastgezet op een rentepercentage van 0,35%. Op deze lening wordt niet afgelost. Het risico wat ontstaat als deze lening niet wordt afgelost komt ten laste van alle deelgemeente en zal dan naar rato verdeeld worden. De kans hierop is echter zeer gering, gezien het aandeel in de ARN en de grond die de MARN in haar bezit heeft.

Gronden

Een aantal installaties zijn gebouwd op de gronden van de MARN. Aan de ARN BV. is hiervoor een opstalrecht verleend. Bij beëindiging van het opstalrecht dient de ARN BV. de gehuurde gronden vrij van alle opstallen en verontreinigingen, voor haar rekening, op te leveren. Het risico dat hierop verontreinigingen plaats hebben gevonden, wordt door de MARN als gering ingeschat.

Reserves

Algemene reserve

De Algemene reserve is opgeheven aan de hand van de in 2014 besproken notitie weerstandsvermogen. Er wordt nu alleen nog een post onvoorzien van € 10.000 aangehouden.

Bestemmingsreserve

Het verloop van de bestemmingsreserves is als volgt:

Verloop reserve's	1-jan-14	Mutaties 2014	31-dec-14
bodemprogramma	€ 0	€ 9.030	€ 9.030
Klimaat programma	€ 49.699	€ 27.370	€ 77.069
Ten behoeve van Aflossing lening	€ 304.082	€ 245.000	€ 59.082
Totaal	€ 353.781	€ 281.400	€ 145.181

De bestemmingsreserve ten behoeve van de aflossing van de lening valt in 2014 nagenoeg geheel vrij. De vrijval is gerelateerd aan de aflossing 2014. Zoals vaker in adviezen vermeld, is aflossing van een lening geen vermogensmutatie maar een kasstroom. Feitelijk kan ook het restant van de reserve nu vrijvallen. In voorgaande jaren is de reserve gehandhaafd en is bij de advisering aangegeven dat afhankelijk van de wijze van inzet dit een terechte reserve zou kunnen zijn. Nu duidelijk is dat er geen andere inzet gedaan wordt, kan ook deze reserve vrijvallen. Kan bij winstbestemmingsvoorstel 2015 gedaan worden. Mooier ware het geweest om vrij te laten vallen in 2014 en vervolgens bij de winstbestemming 2014 mee te nemen.

Bestemming resultaat

In de aanbiedingsbrief wordt voorgesteld om het rekeningresultaat van 2014 uit te keren aan de deelnemende gemeenten op basis van inwonerrallen. Het Dagelijks bestuur geeft wel aan ze de uitbetaling gezien de liquiditeiten wel graag in twee delen wil uitbetalen een deel in juli en een deel in oktober.