

Advies

Begroting 2010

Gemeenschappelijke Regeling Milieusamenwerking Afvalverwerking Regio Nijmegen (MARN)



Gemeente Nijmegen
Adviesfunctie Gemeenschappelijke Regelingen
Bert Swartjes en Edwin van Veen
mei 2009

Advies Begroting 2010 Gemeenschappelijke Regeling MARN

1. Inleiding	3
2. Conclusies	4
3. Advies	4
4. Bevindingen	5
4.1 Algemeen	5
4.2 Beleid	5
4.3 Financieel	5
4.4 Weerstandsvermogen en risico's	6

1. Inleiding

De gemeenten in de Regio Nijmegen hebben besloten dat vanaf 1 juli 2005 de begroting- en verantwoordingproducten van een aantal gemeenschappelijke regelingen worden beoordeeld door de Adviesfunctie Gemeenschappelijke Regelingen. Op verzoek van de regiogemeenten is de Adviesfunctie gepositioneerd bij de afdeling Stadscontrol van de Gemeente Nijmegen. De adviesfunctie adviseert primair de deelnemende gemeenten en in het verlengde hiervan het Algemeen Bestuur (AB). Deze notitie bevat een beoordeling van de Begroting 2010 van de GR Milieusamenwerking Afvalverwerking regio Nijmegen (MARN).

Op 12 mei 2009 hebben wij onze bevindingen besproken met de heer Schulkes van de GR MARN.

De Begroting 2010 van de MARN met het advies van de Adviesfunctie GR wordt u voor reactie toegezonden.

2. Conclusies

1. In de Begroting 2010 wordt een voordeel van € 102.000,- geraamd. Voor 2011 tot en met 2013 worden eveneens voordelige begrotingsaldi geprognosticeerd van € 119.000,- oplopend tot € 216.000,-.
2. Op grond van de gepresenteerde verwachtingen in de Begroting 2009 en 2010 en het Jaarverslag 2008 van de MARN, kan het weerstandsvermogen als acceptabel worden bestempeld.

3. Advies

Wij adviseren de deelnemende gemeenten in te stemmen met de Begroting 2010 van de MARN.

Wij adviseren de gemeenten kennis te nemen van de in de tabel op bladzijde 15 van de Begroting 2010 weergegeven risicoverplichtingbedragen en de hierbij gegeven toelichting. Zoals te doen gebruikelijk, geven wij u het advies om deze informatie te betrekken bij de opstelling van de paragrafen weerstandsvermogen en verbonden partijen van uw begrotingen en jaarrekeningen.

We wijzen de deelnemende gemeenten er op dat u wordt verzocht de zienswijzen over de Begroting 2010 van de MARN voor 15 juni 2009 aan het Dagelijks Bestuur (DB) van de MARN mee te delen. Door vaststelling van de Begrotingsrichtlijnen Regio Nijmegen 2010 hebben de deelnemende gemeenten unaniem met deze planning ingestemd.

4. Bevindingen

4.1. Algemeen

De Begroting 2010 van de MARN met het advies van de Adviesfunctie GR wordt u voor reactie toegezonden. In de Algemeen Bestuursvergadering van 29 juni 2009 zal de Begroting 2010 van de MARN worden behandeld en vastgesteld.

4.2 Beleid

De MARN behartigt de gemeenschappelijke belangen van de deelnemende gemeenten voor bescherming van het milieu, waaronder een efficiënte en milieuhygiënisch verantwoorde verwijdering van afvalstoffen. De MARN onderscheidt in zijn begroting een viertal producten:

- Bestuur
- Afvalverwerking en relatie met de ARN B.V.
- Regionale handhaving
- Projecten

In hoofdstuk 2 van de Begroting 2010 wordt door de MARN aangegeven wat zij wil bereiken, wat zij daarvoor gaat doen en hoeveel dat naar verwachting zal gaan kosten. Voor zover deze beleidsvoornemens financiële consequenties hebben, die van belang zijn, worden deze in het advies vermeld. Inhoudelijk gezien geeft de MARN over regionale handhaving in zijn begroting aan, dat de samenwerking in de handhaving van de milieuwetgeving in projectvorm gestalte zal krijgen en dat er maximaal vijf projecten per jaar zullen worden uitgevoerd.

In het najaar van 2009 wordt op basis van de wensen en opdrachten van de deelnemende gemeenten een gespecificeerd jaarprogramma met concrete projecten voor 2010 vastgesteld. In de Begroting 2010 is daarom nog niet opgenomen, welke projecten in samenwerking met de gemeenten in 2010 zullen worden uitgevoerd. Deze werkwijze is met instemming van de deelnemende gemeenten, en levert een actueel uitvoerbaar jaarprogramma op. In de lijn van voorgaande jaren wordt de inzet van eigen capaciteit van de MARN niet in rekening gebracht bij de desbetreffende afnemende gemeente(n). Alleen de kosten van derden worden per project verrekend met de deelnemers van dit project.

De tarieven van de ARN B.V. zijn voor 2009 tot en met 2011 bevroren op het niveau van 2008 van €121,14 excl. BTW per ton restafval.

4.3 Financieel

De Begroting 2010 van de MARN sluit met een geraamd voordeel van € 102.000,-, wat in de lijn ligt van het saldo van de Begroting 2009. Voor 2011 tot en met 2013 worden eveneens voordelige begrotingsaldi geraamd van € 119.000,- olopend tot € 216.000,-. Het hogere geraamde voordeel voor 2012 van ca. €1 ton is een gevolg van de vrijvallende afschrijving van de grond van de stortplaats.

In de reeds door de MARN aan de deelnemende gemeenten toegestuurde Begroting 2010 worden voor 2011, 2012 en 2013 voordelige saldi gepresenteerd van €165.000,- voordelig in 2011, €264.000,- voordelig in 2012 en €264.000,- voordelig in 2013. Deze meerjarenprognoses zijn onjuist. Abusievelijk zijn in deze begroting de ramingen bij projecten voor de kosten 'overige goederen en diensten' (regel 4.2) voor 2011 €46.000,-, 2012 €47.000,- en 2013 €48.000,- weggefallen. Om u op deze onjuistheid te wijzen heeft de MARN hiervoor reeds een toelichtend schrijven inclusief erratum naar de deelnemende gemeenten verzonden.

Het voordelige exploitatiesaldo van € 102.000,- van de Begroting 2010 komt door de volgende bijdrage van de hiervoor genoemde vier producten en de post onvoorzien:

Product Bestuur	€ 79.000,- nadelig
Product Afvalverwerking	€ 457.000,- voordelig
Product Handhaving	€ 97.000,- nadelig
Product Projecten	€ 169.000,- nadelig
Onvoorzien	€ 10.000,- nadelig

Uit het voordelige saldo op het product Afvalverwerking dekt de MARN de nadelige saldi van de overige producten en het budget onvoorzien.

De MARN heeft een index van 1,75% voor personeelskosten en 1,25% voor de overige goederen en diensten toegepast. Deze indexcijfers zijn afkomstig uit de ramingen van het CPB van december 2008. Deze inschattingen worden door het CPB vier maal per jaar bijgesteld. De inflatie van de loonkosten hangt af van de nog af te sluiten CAO per 1 juni 2009. De inflatie van de materiële kosten hangt ondermeer af van de condities van de inkoopcontracten die de MARN reeds heeft of zal aangaan. Indexcijfers zijn altijd schattingen. In de praktijk blijkt of deze in de voorspelde grootte zullen uitkomen of afwijken en de begrotingsramingen aangepast dienen te worden. De door de MARN gehanteerde indexcijfers in de Begroting 2010 zijn, op basis van de huidige inzichten, naar onze mening realistisch.

De financiële onderbouwing van de Begroting 2010 kunt u terugvinden in hoofdstuk 4, op bladzijden 20 t/m 27.

4.4 Weerstandsvermogen en risico's

Het Algemeen Bestuur heeft in maart 2007 bepaald, dat het weerstandsvermogen van de MARN op € 100.000,- wordt gesteld op basis van de ingeschatte risico's. Als in de toekomst de Algemene Reserve ultimo december van enig jaar meer bedraagt dan € 100.000,- zal het meerdere worden uitgekeerd aan de deelnemende gemeenten naar rato van inwoneraantallen.

Mocht de Algemene Reserve in de toekomst onverhoopt onvoldoende zijn om in een bepaald jaar tekorten, die voortvloeien uit de jaarrekening, op te kunnen vangen en er op geen andere wijze dekking kan worden gevonden, dan dragen de gemeenten naar rato van het inwoneraantal bij in de tekorten van de MARN.

In de Jaarrekening 2008 van de MARN bedraagt het Eigen Vermogen (EV) van de MARN ultimo 2008 na het bestemmingsvoorstel van het DB € 100.000,-.

De MARN noemt een aantal risico's in haar risicoparagraaf. Deze opzet is nagenoeg gelijk aan hetgeen gepresenteerd is in het Jaarverslag 2008.

De risico's van de MARN liggen voornamelijk op het gebied van leningen en garantstellingen, die zij heeft verstrekt aan de ARN B.V. De MARN kwalificeert het risico dat de leningen door de ARN B.V. niet zullen worden afgelost als beperkt. Door de toetreding van REMONDIS tot ARN B.V. per 17 november 2006, is er sprake van een nieuwe situatie. Vanaf 17 november 2006 geldt een vast tarief voor de deelnemende gemeenten en is een vollastgarantie¹ tegen een bepaald minimumtarief voor afval door REMONDIS gegarandeerd. Dit impliceert dat de gemeenten niet meer het sluitstuk vormen van de begroting van de ARN B.V., maar dat er een solide basis ligt waarop de ARN B.V. kan verder bouwen. Daarnaast is een gevolg van de toetreding van REMONDIS dat deze onderneming een concerngarantie geeft naar rato van haar aandelenkapitaal. Dit houdt in dat de MARN het risico voor een deel van haar uitstaande verplichtingen ten behoeve van de ARN B.V. kan doorschuiven naar REMONDIS, in geval er een beroep op de risicoverplichting van de MARN wordt gedaan. Het percentage aandelen van REMONDIS in ARN B.V. bedraagt 40%. Het aandeel van de MARN in ARN B.V. bedraagt 37,5%. De overige aandelen zijn in het bezit van de regio's Noord-Veluwe (4,9%), Rivierenland (5,9%) en de Vallei (11,7%).

De MARN heeft in de tabel op bladzijde 14 de risico's met betrekking tot de door MARN aan de ARN B.V. verstrekte leningen voor de periode 2010 – 2013 weergegeven. De MARN en in het verlengde hiervan de deelnemende gemeenten dragen hiervan de (risico)verplichtingen. Per deelnemende gemeente zijn in deze tabel ook de risico's ultimo 2010. Deze verdeling is bepaald naar rato van het inwoneraantal.

In de tabel op bladzijde 15 presenteert de MARN over de periode 2010 – 2014 de risicoverplichtingen die de MARN uit hoofde van haar aandeelhouderschap in de ARN B.V. heeft. De (risico)verplichtingen die de MARN heeft en in het verlengde hiervan de deelnemende gemeenten hebben, op grond van de in 1997 gesloten 'borgtochtovereenkomst', zijn weergegeven in deze tabel. In 2015 zal de laatste lening die op basis van deze overeenkomst is aangegaan, zijn afgelost. Wij adviseren de gemeenten kennis te nemen van de in tabel op bladzijde 15 van de Begroting 2010 weergegeven risicoverplichtingbedragen en de hierbij gegeven toelichting. Ook geven wij u het advies om deze informatie te betrekken bij de opstelling van de paragrafen weerstandsvermogen en verbonden partijen van uw begrotingen en jaarrekeningen.

De MARN heeft overigens geen garantie meer uitstaan aan de ARN B.V. voor de hoofdsom en betaling van rente en aflossing van de aan de ARN verstrekte geldleningen tot een maximum van circa € 9 mln.. Hiermee zijn de risico's voor de MARN en dus voor de deelnemende gemeenten verminderd. In ons advies over het Jaarverslag 2008 hebben we het verminderde risicobedrag per gemeente weergegeven.

De MARN heeft geen nadere voorzieningen getroffen voor (eventuele) risico's.

¹ Vollastgarantie wil zeggen dat mocht de ARN B.V. de ovens in een bepaalde periode niet vol krijgen met te verwerken afval, dan levert REMONDIS tegen een vooraf gesproken tarief het benodigde te verwerken afval.

Voor het overige geeft de MARN nog aan dat er geen claims van derden zijn, geen bijzondere risico's in de deelnemingen in de ARN B.V. en dat er geen rechtsgedingen lopen.

Voor een volledige toelichting op de risico's van de MARN verwijzen wij u naar bladzijde 13 tot en met 19 van de Begroting 2010.

Op grond van de gepresenteerde verwachtingen in de Begroting 2009 en 2010 en het Jaarverslag 2008 van de MARN, kan het weerstandsvermogen als acceptabel worden bestempeld.