

Aanleiding

Bij de behandeling van de jaarrekening 2012 van de MARN is door het Algemeen Bestuur besloten te komen tot een aanpassing van de Notitie Weerstandsvermogen MARN. De reden daarvoor is gelegen in de gewijzigde omstandigheden met de daarbij behorende risico's.

Inleiding

De MARN dient aan het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) te voldoen. Dat houdt in dit geval in dat de MARN beleid moet formuleren over de weerstandscapaciteit en de risico's. In de jaarrekening wordt elk jaar verslag gedaan over de stand van zaken betreffende het weerstandsvermogen van de MARN. Voor het beoordelen van het weerstandsvermogen worden naast de financiële positie ook de risico's op een bepaald moment ingeschat. Door een helder beeld te schetsen van de bij de organisatie aanwezige risico's kunnen er op organisatorisch en financieel gebied maatregelen worden getroffen, waardoor deze risico's worden beperkt.

Definities*Risico*

Een risico is een onzekere en ongewenste gebeurtenis die een nadelig effect kan hebben op de MARN, de doelen van de MARN of de financiële positie van de MARN

Weerstandscapaciteit

De weerstandscapaciteit bestaat uit middelen en mogelijkheden waarover de MARN kan beschikken om niet begrote kosten te dekken zonder dat de begroting daarvoor moet worden gewijzigd. Er is onderscheid te maken tussen de incidentele en structurele weerstandscapaciteit. De capaciteit om incidentele tegenvallers op te vangen is de incidentele weerstandscapaciteit. Onder het begrip structurele weerstandscapaciteit worden die middelen verstaan die permanent inzetbaar zijn om tegenvallers op te vanegn.

Weerstandsvermogen

De beschikbare weerstandscapaciteit afgezet tegen de benodigde weerstandscapaciteit wordt het weerstandsvermogen genoemd. Het weerstandsvermogen geeft aan hoe robuust de financiële positie van een organisatie is. Door voldoende aandacht aan het weerstandsvermogen te besteden, kan worden voorkomen dat elke financiële tegenvaller dwingt tot bezuinigingen of andere maatregelen zoals financieren.

Weerstandsvermogen wordt voor de Milieusamenwerking en Afvalverwerking Regio Nijmegen, hierna te noemen MARN als volgt gedefinieerd:

'Het vermogen om (onverwachte) verliezen door incidentele financiële tegenvallers op te kunnen vangen, zonder dat de continuïteit of de dienstverlening van de organisatie direct in gevaar komt of financiële noodmaatregelen nodig zijn. Anders gezegd de beschikbare weerstandscapaciteit afgezet tegen de benodigde weerstandscapaciteit'

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen:

- Alle risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen (resterende risico's) en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie.
- De weerstandscapaciteit, zijnde de vrij beschikbare middelen en de mogelijkheden waarover de MARN beschikt of kan beschikken om niet begrote kosten te dekken.

De omvang van het benodigde weerstandsvermogen wordt dus bepaald door de omvang van de weerstandscapaciteit in relatie tot de "resterende" risico's.

Risicomanagement

Geregeld zullen door de MARN de risico's bezien worden zodat daarmee de (financiële) risico's eventueel kunnen worden ingeperkt, zodat en indien tijdig maatregelen worden getroffen. Door het periodiek uitvoeren van een risicoanalyse wordt tevens het managen van de risico's een onderdeel van de reguliere bedrijfsvoering van de MARN. Daarbij dient wel bedacht te worden dat, zoals uit de analyse van de risico's blijkt, de risico's zeer beperkt zijn in de nieuwe opzet, zowel in aantal als in hoogte. Daarmee is ook het management beperkt.

Risicoanalyse MARN

Voor de analyse van de risico's binnen MARN zijn de jaarrekening 2013, de begroting 2014 meerjarenraming 2015 – 2017 en de concept-begroting 2015, meerjarenraming 2016 – 2018 als uitgangspunt genomen met daarbij de in de afgelopen jaren opgedane kennis en ervaring over de MARN. Het is in algemene zin lastig om exact de risico's te kwantificeren.

Algemeen

Meerjarenperspectief.

Aan de hand van de bestudering van de meerjarenbegroting worden er geen strategische ontwikkelingen op middellange termijn waargenomen waarin door MARN risico's worden gelopen, waarvoor eventueel een extra buffer voor moet worden opgebouwd.

ARN B.V.

De MARN dankt haar bestaansrecht in financiële zin voor een groot deel aan het bestaan van ARN B.V.. Grootste bron van inkomsten van MARN betreft opbrengsten van verhuur van gronden aan ARN. Uit het voordelig saldo op het product afvalverwerking dekt de MARN de kosten.

Risico's MARN

Zie hiervoor bijlage 1 van deze notitie.

Samenvatting en nadere analyse risico's

Op basis van een beoordeling en analyse van de risico's kan de conclusie getrokken worden dat de risico's zeer beperkt zijn of non-existent. Enig aandachtspunt is de zogenaamde borgtochtovereenkomst gezien de hoogte van het risico (\pm € 1.000.000). Overigens dient daarbij bedacht te worden dat de kans dat dit risico daadwerkelijk voor zal komen heel klein is gezien de korte tijd dat dit risico nog bestaat (einde 2015 verdwenen) en de huidige situatie waarin ARN B.V. verkeert. Tevens is het bedrag zodanig dat dit niet opgevangen kan worden door de MARN alleen en om die reden zal in het voorkomende geval een beroep moeten worden gedaan op artikel 27.

Beschikbare weerstandscapaciteit MARN.

Zoals aangegeven, bestaat de beschikbare weerstandscapaciteit van MARN uit de vrij beschikbare financiële middelen die direct beschikbaar zijn om eventuele tegenvallers op te vangen. Bij het bepalen van de weerstandscapaciteit van de MARN is uitgegaan van de stand van de vrij beschikbare reserves uit de jaarrekening per 31 december 2013. Tevens is de post "Onvoorzien" daarbij betrokken. Hieruit komt naar voren dat op 31-12-2013 een bedrag van ongeveer € 400.000 vrij beschikbaar is om de onverwachte risico's af te dekken, bestaande uit de algemene reserve, het nog te besteden positief exploitatiesaldo 2013 en de post onvoorzien. Daarnaast zijn de begrote exploitatie overschotten die de komende jaren worden voorzien meegenomen in de beoordeling van het opvangen van de risico's.

Weerstandsvermogen

De MARN heeft aldus een capaciteit per 31-12-2013 van ongeveer € 400.000 met daarnaast een budgettaire ruimte voor de komende jaren van ongeveer hetzelfde bedrag.

Daartegenover staan een zeer klein aantal risico's die goed beheersbaar zijn (zie bijlage). Enige uitzondering is het risico betreffende de borgtochtovereenkomst (zie boven). Alleen voor dit risico structureel een weerstandscapaciteit op te bouwen wordt niet wenselijk geacht. Concluderend kan worden gesteld dat de in de begroting beschikbare structurele capaciteit in de vorm van de post "Onvoorzien", mede gelet op de begrote voordelige exploitatiesaldo's, voldoende is.

Nijmegen, maart 2014

G.J.M. Schulkes

Bijlage 1

Risico	Beschrijving	Risico?	Beoordeling/beheersing
Lening tbv aandelen en grond aankoop	MARN heeft lening uitstaan groot €2.245.000 tbv aankoop grond en aandelen	Tegenover de lening staan de waarde van de grond onder de installaties van ARN B.V. en de waarde van aandelen ARN B.V.	De waarde van in ieder geval de ondergrond onder de installaties is ruim voldoende om de lening af te betalen. Voor wat de aandelen ligt dit wat anders aangezien deze op zich een bepaalde waarde vertegenwoordigen maar ze zijn niet vrij verhandelbaar en de waarde is afhankelijk van het vermogen van ARN B.V.. De grond alleen is meer dan voldoende om dit af te dekken
Renterisico uitstaande lening	Rentepercentages kunnen verschillen. Lening is niet voor een lange duur afgesloten. Einde 2014 loopt de lening wederom af	Huidig rentepercentage is zeer laag. De tijd tot aflossing is beperkt (einde 2014) en rentepercentage zal daardoor weinig verschillen van huidig percentage	Binnen de huidige begroting wordt uitgegaan van een bepaald percentage (1,85%). De begroting kent een zeer ruim overschot gelet op de huidige uitgaven. Een verhoging van het rentepercentage kan makkelijk worden opgevangen gezien het totaalbedrag aan rente (± €42.000)
Borgtochtovereenkomst	MARN heeft met overheidsaandeelhouders borgtochtovereenkomst gesloten t.a.v. leningen verstrekt aan ARN B.V.	Zolang de leningen door ARN B.V. nog niet zijn afgelost bestaat risico dat een beroep moet worden gedaan op de borgtocht	Overeenkomst loopt einde 2015 af. Gezien ARN B.V. de afgelopen jaren altijd de leningen tijdig heeft afgelost en het feit dat de doorlooptijd relatief kort is (1 jaar) is het risico dat niet wordt afgelost beperkt
Personeel	Personeel in dienst brengt risico's met zich gezien de vervanging bij ziekte of arbeidsongeschiktheid	MARN heeft geen eigen personeel meer in dienst	Personeel is gedetacheerd vanuit Nijmegen. Risico's liggen niet meer bij MARN
Huisvesting	Het hebben van eigendom brengt het risico met zich dat deze vervangen dient te worden bij schade of verlies	MARN heeft geen ruimte in eigendom maar huurt tot 1 mei 2014 kantoorruimte. Daarna is er geen sprake meer van een eigen ruimte voor MARN	Door huur is risico beperkt en m.i.v. 1 mei 2014 niet meer bestaand
Projecten	Bij MARN is een budget beschikbaar van maximaal 100.000 per jaar	Budget wordt elk jaar verdeeld. Bedragen die uitgekeerd worden zijn maximale bedragen. Overschrijding hiervan kan leiden tot grotere bijdragen	Afspraken maken over mogelijke overschrijding van budgetten. Overschrijding in principe niet toegestaan. In uitzonderingsgevallen is een groot exploitatieoverschot beschikbaar dat het totale projectenbudget ruim overschrijdt om overschrijding als die voor rekening van MARN dient te komen op kan vangen