Raadsvoorstel

Gemeente Mook en Middelaar

Onderwerp	Zienswijze jaarrekening 2023 en begroting 2025 GR MARN
Datum raadsvergadering	**13 juni 2024**
Raadscommissie	Algemene commissie
Datum raadscommissie	**29 mei 2024**
Portefeuillehouder	H. Rodoe

Zienswijze concept jaarrekening 2023 en begroting 2025 GR MARN

Inleiding

Op 2 april 2024 heeft de GR MARN aan alle deelnemende gemeenten toegestuurd:

- de concept jaarrekening 2023
- de gewijzigde begroting 2024
- de concept begroting 2025 en meerjarenraming 2026-2028

Gemeenten worden verzocht om, indien gewenst, hun zienswijzen op deze documenten aan het Algemeen Bestuur van de GR MARN kenbaar te maken. Bij afwijkingen boven de 5% is de gemeenteraad bevoegd een zienswijze in te dienen. Bij de concept jaarrekening 2023 en bij de begroting 2025 is sprake van een afwijking boven de 5%. Uw raad kan in dit geval dus een zienswijze over de concept jaarrekening en over de begroting 2025 indienen. Voorgesteld wordt om zowel de opmerkingen over de concept jaarrekening als die voor de begroting in één zienswijze te verwerken.

Bij de concept jaarrekening 2023 wordt de afwijking boven de 5% o.a. veroorzaakt door:

- Een afwijking in de begrote baten van de MARN+ (€ 100.000 geraamd vs. € 0 gerealiseerd)
- Een afwijking in de incidentele baten (€ 15.425 geraamd vs. € 545.883 gerealiseerd)
- Een afwijking in de lasten voor de ondersteuning van de MARN+ (€ 100.000 geraamd vs. € 0 gerealiseerd).
- Een afwijking in de post overige goederen en diensten (€ 32.305 geraamd vs. € 19.332 gerealiseerd)
- Een afwijking in de onvoorziene lasten (€ 10.000 geraamd vs. € 0 gerealiseerd).
  Zie voor een uitgebreide beschrijving hiervan ook paragraaf 3.4 en 3.5 van bijlage 2.

Bij de begroting 2025 wordt de afwijking boven de 5% o.a. veroorzaakt door:

- Een afwijking in de incidentele baten. Deze worden voor 2025 geraamd op € 0. Dit t.o.v. € 15.425 in 2024 en € 545.883 gerealiseerd in 2023.
- Een toevoeging vanuit de bestemmingsreserve. Deze was de eerdere jaren nihil en is nu geraamd op € 146.721.
  Zie voor een uitgebreide beschrijving hiervan ook paragraaf 4.2 en 4.3 van bijlage 4.

Voorstel

Het voorstel is om:

1. De zienswijze over voorliggende concept jaarrekening 2023, begroting 2025 en de meerjarenraming 2026-2028 van de GR MARN vast te stellen, waarin we aangeven :

Raadsvoorstel

1.1 In te stemmen met de concept jaarrekening 2023 van de GR MARN;
1.2 In te stemmen met het voorstel om het te bestemmen resultaat van € 111.792 te bestemmen tot uitkering aan gemeente;
1.3 In te stemmen om de vrijval over 2023 uit de bestemmingsreserve (€ 455.592) én de reservering voor MARN+ (€ 100.000) aan gemeenten uit te keren in twee delen (juli en oktober 2024);
1.4 In te stemmen met het uit te keren dividend van € 433.500 aan de MARN-gemeenten, in 2024 en een bedrag van € 76.500 (i.e. terugvordering dividendbelasting) zodra de MARN dit daadwerkelijk van de Belastingdienst heeft ontvangen;
1.5 In te stemmen met de wijziging begroting 2024;
1.6 In te stemmen met de concept begroting 2025 en de meerjarenraming 2026-2028
1.7 In te stemmen met het toevoegen van het resultaat (rente-inkomsten minus exploitatielasten) aan de resultaatreserve vanaf 2024
1.8 Het advies van het adviesorgaan voor de gemeenschappelijke regelingen te volgen.

2. De brief aan het Algemeen Bestuur van de GR MARN met de zienswijzen vast te stellen.

Beoogd effect
Met het inbrengen van onze zienswijzen maakt de gemeente Mook en Middelaar aan het Algemeen Bestuur van de GR MARN kenbaar of:

- de activiteiten van de GR MARN in 2023 zijn uitgevoerd binnen de financiële kaders zoals die in de begroting van 2023 zijn vastgesteld en
- de gewijzigde begroting 2024, de concept begroting 2025 en meerjarenraming 2026-2028 onze instemming hebben dan wel zouden moeten worden bijgesteld.

Argumenten

1.1. De accountant heeft een goedkeurende controleverklaring afgegeven
De concept jaarrekening is met een wettelijke controleverklaring door de accountant goedgekeurd. Zie hiervoor ook bijlagen 2 en 2a. De concept jaarrekening voldoet verder aan de wettelijke eisen en de financiële kentallen in de concept jaarrekening tonen aan dat er sprake is van een gezonde financiële positie. De afwijking ten opzichte van de begroting zit hem in de begrote baten (MARN+) ad € 100.000. Deze baten hebben betrekking op de inzet van de reserve MARN+. In 2023 zijn er geen activiteiten uitgevoerd op dit onderdeel en is derhalve ook geen inzet van de reserve nodig. Daarnaast zijn er incidentele baten gerealiseerd en zijn er geen onvoorziene lasten geweest. Samenhangend met het feit dat er geen activiteiten m.b.t. de MARN+ zijn uitgevoerd, zijn er dus ook geen lasten op deze post gerealiseerd. Zie voor een uitgebreide beschrijving hiervan ook paragraaf 3.4 en 3.5 van bijlage 2.

1.2 Er is sprake van voldoende liquiditeit en solvabiliteit
De MARN beschikt over voldoende liquide middelen. Daarnaast is er sprake van een gezonde verhouding tussen het eigen en het vreemde vermogen. Het aandeel eigen vermogen in het totale vermogen (solvabiliteit) is ruim voldoende, waardoor een uitkering van het gerealiseerde resultaat financieel verdedigbaar is.

1.3 Logische uitkering dividend aan aandeelhoudende gemeenten
De totale uitkering aan de aandeelhoudende gemeenten wordt bepaald door het inwoneraantal op 1 januari 2023. Het totaalbedrag wordt bepaald door:

- het exploitatieresultaat (€ 111.792);
- de vrijval van de bestemmingsreserve (€ 455.592);
- dividend ARN (€ 433.500)
- terug te vorderen dividendbelasting (€ 76.500, wordt pas later uitgekeerd)
- een uitkering van € 100.000 uit de bestemmingsreserve MARN+

MARN+ is in het leven geroepen om te onderzoeken of er een actiever aandeelhouderschap uitgeoefend kan worden en dit aandeelhouderschap te benutten bij de energietransitie. Hiervoor is eerder € 100.000 gereserveerd. Dit zal nu alsnog worden uitgekeerd, aangezien er geen MARN+ activiteiten hebben plaatsgevonden. Inmiddels is er een medewerker aangenomen die vanuit de MARN+ zal gaan werken.

De totale uitkering aan de gemeente Mook en Middelaar bedraagt € 16.189.

1.4 Er is voldoende financiële ruimte voor de dividenduitkering
Er is in 2023 weer dividend van de ARN is ontvangen á € 433.500 (exclusief dividendbelasting á € 76.500). Doordat dit geld rechtstreeks vanuit de ARN komt, is in dit een “bijkomstigheid” (incidentele bate) voor de MARN. Dit geld kan dus weer rechtstreeks “naar boven toe” worden doorgegeven aan de aandeelhouders. Dit aangezien de MARN van zichzelf al financieel gezond is.

1.5 Wijziging begroting 2024 betreft klein en meer realistisch
Het dagelijks bestuur is voornemens om het resultaat van het jaar 2023 uit te keren. Dit heeft tot gevolg dat de geprognosticeerde balans voor het jaar 2024 verandert. De resultaatreserve zal daardoor met een bedrag van € 69.144 afnemen. Daarnaast is de vergoeding voor het voeren van de administratie in de begroting 2024 aangepast naar de werkelijke indexatie die gebruikt gaat worden. Zie hiervoor ook bijlage 4. Dit heeft tot gevolg dat het resultaat € 1.064 lager zal zijn. De liquide middelen zullen als gevolg hiervan € 70.207 lager zijn.
Boekhoudkundig gezien is het belangrijk om de cijfers zo realistisch mogelijk te verantwoorden. De wijziging van de begroting 2024 past in deze lijn. Daarmee wordt voldaan aan de boekhoudkundige regels voor de winstbepaling.

1.6 Concept begroting 2025 en meerjarenraming 2026-2028 conform de BRN
De concept begroting 2025 voldoet aan de BRN-normen. De verschillen ten opzichte van de concept jaarrekening 2023 zijn verklaarbaar. Zo is, zoals ook bekend, een terugloop in de rentebaten te zien. Daarnaast is er een incidentele bate als gevolg van het uittreden van de gemeente West Maas en Waal. Dit betreft de jaarlijkse bijdrage van de gemeente West Maas en Waal aan de apparaatskosten van de MARN, welke nog tot 2026 wordt ontvangen. Ook is er een toevoeging vanuit de bestemmingsreserve.

1.7 Toevoeging aan de resultaatreserve stelt de liquiditeit en solvabiliteit veilig
Het resultaat van boekjaar 2023 zal wederom uitgekeerd worden, in lijn met het beleid van voor 2021. Echter, gebaseerd op de langjarige prognose is het prudent om vanaf 2024 een positief resultaat alsnog toe te voegen aan de resultaatreserve. Hiermee wordt voorkomen dat al voor het einde van de looptijd van de lening van ARN de GR MARN ten behoeve van de exploitatie een beroep op de deelnemende gemeenten moet doen.

1.8 Het adviesorgaan voor de gemeenschappelijke regelingen adviseert tot instemming
Het adviesorgaan van de gemeente Nijmegen dat adviseert rondom gemeenschappelijke regelingen, adviseert tot instemming met alle hierboven genoemde punten. De concept jaarrekening 2023 en de begroting 2025 zijn dus door hen akkoord bevonden. Zie voor een uitgebreide beschrijving van dit advies ook bijlage 5. Het feit dat er nog een extra check op de financiële rapportages heeft plaatsgevonden, geeft extra zekerheid.

2.1 (Algemeen) Brief aan het Algemeen Bestuur van de GR MARN
In lijn met bovenstaande besluiten en de adviezen van de Adviesfunctie zijn de zienswijzen verwoord in bijgevoegde conceptbrief (bijlage 6). Hiermee wordt het Algemene Bestuur van de MARN geïnformeerd over de zienswijzen van de gemeente Mook en Middelaar ten aanzien van de “concept jaarrekening 2023” en de “concept begroting 2025 en meerjarenraming 2026-2028”.

Kanttekeningen

1. *(Algemeen) Teruglopende inkomsten*
   De deelnemende gemeenten hoeven geen bijdrage te betalen aan de bedrijfsvoering van de GR MARN. Tot 2017 werd de bedrijfsvoering gefinancierd uit de huuropbrengsten van de grond aan ARN BV. Per medio 2017 is de grond verkocht aan ARN voor een bedrag van € 11,5 mln. Daartoe heeft de MARN aan ARN een annuïtaire lening verstrekt van € 11,5 mln. met een vaste rente van 3,09% af te lossen in een periode van 20 jaar. In totaal ontvangt de MARN aldus tot en met 2036 jaarlijks een bedrag van € 768.600 aan rentebaten en aflossing.
   Uit de rentebaten wordt de bedrijfsvoering van de MARN gedekt. Het bedrag aan aflossing wordt gestort in de bestemmingsreserve “Uitkering gemeenten”. Jaarlijks valt hier een bedrag uit vrij dat aan de deelnemende gemeenten wordt uitgekeerd. In 2036 zal deze bestemmingsreserve volledig zijn teruggebracht tot € 0.
   Na de periode van 20 jaar (i.e. 2037) heeft de GR MARN geen inkomsten meer en zal financiering van de MARN moeten plaatsvinden door gemeentelijke bijdragen.
   Voor de lange termijn speelt dat de bedrijfsvoering van de GR MARN momenteel nog kan worden gedekt uit de rentebaten. Deze rentebaten nemen echter jaarlijks af. Op termijn zullen deze niet meer afdoende zijn om exploitatie van de MARN te kunnen bekostigen. Dit wordt ondervangen door toevoegingen aan de resultaatreserve.

Duurzaamheid

De MARN is een collectief van een aantal deelnemende gemeenten om de krachten te bundelen in het bereiken van duurzaamheidsdoelstellingen met betrekking tot onder andere de energietransitie.

Participatie

n.v.t.

Financiën

De concept jaarrekening 2023 laat een positief rekeningresultaat zien van € 111.792. Gelet op het bovenstaande kan worden geconcludeerd dat uitkering van het resultaat als dividend geoorloofd is. Ook met inachtneming van de toevoegingen aan de resultaatreserve. De bedragen door vrijval uit de bestemmingsreserve en dividend van de ARN en de vrijval uit de MARN+ reserve leiden wel tot een uitkering aan gemeenten. De uitkering aan de gemeente Mook en Middelaar bedraagt € 16.189.

Communicatie

n.v.t.

Uitvoering

Indien uw raad instemt met bovenstaande beslispunten wordt het Algemeen Bestuur van de GR MARN middels bijgevoegde brief geïnformeerd.

Bijlagen

1. Aanbiedingsbrief - toezending financiële stukken
2. GR MARN Concept Jaarverslag incl acc verklaring 2023 final

2a. GR MARN - Controleverklaring 2023 (getekend)

3. GR MARN Accountantsverslag boekjaar 2023 fin
4. Begroting 2025 inclusief meerjarenraming 2026-2028 1.0 final
5. Adviesrapport MARN jaarstukken 2023 en begroting 2025 def vs 22 04 2024
6. Zienswijze jaarrekening 2023 en begroting 2025 GR MARN

Mook, 13 juni 2024

Het college van burgemeester en wethouders van Mook en Middelaar,



De gemeentesecretaris
drs. W. Mariman



De burgemeester
mr. drs. W. Gradisen