

Onderwerp	Concept jaarrekening 2024 en begroting 2025 GR MARN
Datum raadsvergadering	12 juni 2025
Raadscommissie	Algemene commissie
Datum raadscommissie	4 juni 2025
Portefeuillehouder	H. Rodoe

Concept jaarrekening 2024 en begroting 2025 GR MARN

Samenvatting

Op 23 april 2025 heeft de GR MARN aan alle deelnemende gemeenten toegestuurd:

- de concept jaarrekening 2024
- de gewijzigde begroting 2025
- de concept begroting 2026 en meerjarenraming 2027-2029

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 uw raad bevoegd een zienswijze in te dienen. Bij de concept jaarrekening 2024 en bij de gewijzigde begroting 2025 is sprake van een afwijking boven de 5%. In de inleiding staan deze uitgebreid beschreven. Uw raad kan in dit geval dus een zienswijze over de concept jaarrekening en over de begroting 2025 indienen. Aangezien de afwijkingen grotendeels te maken hebben met gunstiger uitvallende opbrengsten, wordt aangeraden om geen zienswijze in te dienen. Er is namelijk enkel sprake van positieve feedback. Daarnaast is de MARN een financieel gezonde organisatie en is er geen sprake van grote financiële risico's. Het indienen van een zienswijze is dus niet nodig.

Voorstel

- 1.1 In te stemmen met het jaarverslag van de GR MARN, inclusief de concept jaarrekening 2024;
- 1.2 In te stemmen met het voorstel om het te bestemmen resultaat van 2024 ad € 37.800 toe te voegen aan de resultaatreserve
- 1.3 In te stemmen om de vrijval uit de bestemmingsreserve "uitkering gemeenten" (minus de uitkering aan de gemeente West Maas en Waal conform afspraken voor de financiële afwikkeling voor ontheffing en uittreding) van een bedrag groot € 470.464 aan gemeenten uit te keren
- 1.4 In te stemmen met het uit te keren dividend van € 1.632.000 aan de MARN-gemeenten in 2025
- 1.5 Uit te keren aan de deelnemende gemeenten op basis van inwonertallen;
- 1.6 In te stemmen met de wijziging begroting 2025;
- 1.7 In te stemmen met de concept begroting 2026 en de meerjarenraming 2026-2029
- 1.8 Geen zienswijze in te dienen met betrekking tot de hierboven genoemde stukken

Beoogd effect

- Het controleren of de activiteiten van de GR MARN in 2024 zijn uitgevoerd binnen de financiële kaders zoals die in de begroting van 2024 zijn vastgesteld en
- Het controleren of de gewijzigde begroting 2025, de concept begroting 2026 en meerjarenraming 2026-2029 onze instemming hebben dan wel zouden moeten worden bijgesteld.

Inleiding

Zoals hierboven al genoemd is, is uw raad in dit geval bevoegd om een zienswijze in te dienen indien dit gewenst is. Zowel bij de jaarrekening als bij de begroting is sprake van een afwijking boven de 5%. Hieronder staat een overzicht van de posten die betrekking hebben op de afwijking van 5%.

Bij de concept jaarrekening 2024 wordt de afwijking boven de 5% o.a. veroorzaakt door:

- Een afwijking in de incidentele baten (€ 15.400 geraamd vs. € 1.691.100 gerealiseerd)
 - Een afwijking in de lasten voor de ondersteuning van de MARN+ (€ 85.000 geraamd vs. € 58.200 gerealiseerd).
 - Een afwijking in de post onvoorzien (€ 0 geraamd vs. € 500 gerealiseerd)
 - Een afwijking in de bestuurslasten (€ 171.900 geraamd vs. € 174.600 gerealiseerd).
- Zie voor een uitgebreide beschrijving hiervan ook pagina 15 en 16 van bijlage 2.

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

- Een afwijking in de incidentele baten. Deze waren geraamd op € 0, maar komen in totaal uit op € 1.632.000.
Hier staat ook een onttrekking van de reserves voor ongeveer hetzelfde bedrag tegenover.
- Een afwijking in de rentebaten. Deze waren geraamd op € 0, maar komen in totaal uit op € 43.670.
- Een afwijking op de incidentele baten in de ondersteuning van de MARN+ Deze waren geraamd op € 75.000, maar komen in totaal uit op € 47.698.

Zie voor een uitgebreide beschrijving hiervan ook de pagina's 6 en 17 van bijlage 3.

Het indienen van een zienswijze wordt dus niet geadviseerd, aangezien er geen sprake is van grote financiële risico's op het gebied van liquiditeit en solvabiliteit van de MARN. Zo zien de afwijkingen met name op hoger uitvallende baten en is de MARN een financieel zeer gezonde entiteit. Daarbij zijn de resultaatverwachtingen van de ARN ook uitstekend. Dit voorziet de MARN van een toekomstbestendige dividendstroom die de liquiditeit en solvabiliteit nog verder zal sterken. Daarbij reserveert de MARN zelf al gelden. Het indienen van een zienswijze is dus eigenlijk onnodig.

Argumenten

1.1. De accountant heeft een goedkeurende controleverklaring afgegeven

De concept jaarrekening is met een wettelijke controleverklaring door de accountant goedgekeurd. Deze controleverklaring zit bij de jaarrekening en is opgenomen op de pagina's 39 tot en met 41 van bijlage 2. 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 grotendeels in de begrote baten. Deze baten hebben grotendeels betrekking op een dividenduitkering vanuit de ARN.

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:

- de vrijval van de bestemmingsreserve (€ 470.464);
- dividend ARN (€ 1.632.000)

De totale uitkering aan de gemeente Mook en Middelaar bedraagt € 50.999.

Raadsvoorstel

1.4 Er is voldoende financiële ruimte voor de dividenduitkering

Er is in 2025 weer dividend van de ARN ontvangen á € 1.632.000. Doordat dit geld rechtstreeks vanuit de ARN komt, is in dit een “bijkomstigheid” (incidentele bate) voor de MARN, aangezien de MARN voor 49% aandeelhouder is. 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 2025 betreft positief en meer realistisch

Vanwege het gerealiseerde resultaat van de ARN en het door ARN uitgekeerde dividend is de begroting aangepast. Boekhoudkundig gezien is het belangrijk om de cijfers zo realistisch mogelijk te verantwoorden. De wijziging van de begroting 2025 past in deze lijn. Daarmee wordt voldaan aan de boekhoudkundige regels voor de winstbepaling. Tevens zijn de wijzingen financieel gunstiger, aangezien deze te maken hebben met hoger uitgevallen baten.

1.6 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 2024, de wijziging begroting 2025 en de begroting 2026 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.

1.7 Toevoeging aan de resultaatreserve stelt de liquiditeit en solvabiliteit veilig

Het resultaat van boekjaar 2024 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. Om die reden wordt dan ook een deel van het resultaat toegevoegd aan de resultaatreserve.

1.8 Zienswijze niet nodig bij enkel positieve feedback

Zoals ook in de inleiding is benoemd, is er sprake van hoger uitvallende baten en lager uitvallende kosten die de verschillen veroorzaken. Aangezien dit leidt tot enkel financieel gunstigere resultaten, is een zienswijze niet noodzakelijk en dus niet geadviseerd.

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, zoals ook genoemd in argument 1.7.

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.

Raadsvoorstel

Participatie

n.v.t.

Financiën

De concept jaarrekening 2024 laat een positief rekeningresultaat zien. 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 € 50.999. Er is sprake van een gezonde liquiditeit en solvabiliteit bij de MARN waardoor er nauwelijks financiële risico's zijn.

Communicatie

n.v.t.

Uitvoering

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

Bijlagen

1. Begeleidend schrijven jaarstukken MARN
2. MARN Jaarverslag 2024 met AV def
3. MARN Begroting bijgesteld 2025 en 2026-2029
4. RB jaarrekening 2024 en begroting 2025 GR MARN
5. Adviesrapport MARN jaarstukken 2024 begroting 2026 vs 25.04.2025

Mook, 13 mei 2025

Het college van burgemeester en wethouders van Mook en Middelaar,

De gemeentesecretaris
drs. W. Mariman

De burgemeester
I.M. van Dijk