Raadsvoorstel

Gemeente Mook en Middelaar

Documentnummer	
Onderwerp	**Zienswijze jaarrekening 2021 en begroting 2023 GR MARN**
Datum raadsvergadering	**15 juni 2023**
Raadscommissie	Algemene commissie
Datum raadscommissie	7 juni 2023
Programma	
Portefeuillehouder	H. Rodoe

Zienswijze jaarrekening 2022 en begroting 2024 GR MARN

Inleiding
Op 27 maart 2023 heeft de GR MARN aan alle deelnemende gemeenten toegestuurd:

- de concept-jaarrekening 2022 inclusief een goedkeurende accountantsverklaring en
- de concept Begroting 2024 en Meerjarenraming 2025-2027.

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. Door lagere bestuurskosten vallen de lasten 10,3% lager uit. De baten verschillen nog veel meer, door incidentele baten. De raad kan dus een zienswijze over de jaarrekening indienen. Voorgesteld wordt om zowel de opmerkingen over de jaarrekening als die voor de begroting in één zienswijze te verwerken.

Voorstel

1. De zienswijze over voorliggende jaarrekening 2022, begroting 2024 en de meerjarenraming 2025-2027 van de GR MARN vast te stellen, waarin we aangeven :

   1.1 In te stemmen met de concept Jaarrekening 2022 van de GR MARN;
   1.2 In te stemmen met het voorstel om het te bestemmen resultaat van € 115.004 toe te voegen aan de winstreserve;
   1.3 In te stemmen om de vrijval over 2022 uit de bestemmingsreserve (€466.545) én de uitkering van het ontvangen dividend ARN B.V. over 2021 (€510.000) minus een reservering voor MARN+ (€100.000) aan gemeenten uit te keren in twee delen (juli en oktober 2023);
   1.4 In te stemmen met de concept Begroting 2024 en de Meerjarenraming 2025-2027 op voorwaarde dat het Algemeen Bestuur toeziet dat de aangegeven aanpassingen van de Adviesfunctie op de meerjarenbegroting 2024 correct worden doorgevoerd;

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:

Raadsvoorstel

- de activiteiten van de GR MARN in 2022 zijn uitgevoerd binnen de financiële kaders zoals die in de begroting van 2022 zijn vastgesteld en
- de concept Begroting 2024 en Meerjarenraming 2025-2027 onze instemming hebben dan wel zouden moeten worden bijgesteld.

Raadsvoorstel

Argumenten

1.1.1. Concept Jaarrekening 2022 goedgekeurd door de accountant

Een onafhankelijke accountant heeft een goedkeurende controleverklaring afgegeven over de concept Jaarrekening 2022 van de GR MARN. De rekening voldoet aan de wettelijke eisen en de financiële kentallen in de jaarrekening tonen aan dat er sprake is van een gezonde financiële positie. De afwijking van 10,3% komt vooral voort uit een lager bedrag dat aan bestuurskosten uitgegeven is.

1.1.2. Toevoeging positief rekeningresultaat aan winstreserve is onderdeel aanpak liquiditeit

Het resultaat over 2022 bedraagt € 115.000. Het Algemeen Bestuur bepaalt op voorstel van het Dagelijks Bestuur de bestemming van een positief exploitatieresultaat. De algemene lijn is dat tot uitkering aan gemeenten wordt overgegaan behoudens door het bestuur te bepalen reserveringen.

Met het oog op de liquiditeitspositie van de MARN voor de korte en lange termijn heeft het bestuur van de MARN in het voorjaar van 2021 echter besloten om vanaf 2021 positieve exploitatieresultaten niet meer uit te keren aan gemeenten, maar toe te voegen aan de ‘winstreserve’; een post die in 2021 voor het eerst in de jaarrekening is opgevoerd. Dit besluit is onderdeel van een aanpak om de liquiditeit van de MARN op korte en lange termijn op peil te houden. Bij de kanttekeningen wordt de achtergrond hiervan nader toegelicht. Het voorstel van het Dagelijks Bestuur om het exploitatieresultaat toe te voegen aan de winstreserve is in lijn met het besluit uit het voorjaar van 2021.

In het licht van de ontwikkelingen rondom de liquiditeit van de MARN stemmen wij in met toevoeging van het resultaat aan de winstreserve. In onze zienswijze aan het Algemeen Bestuur geven wij dat aan.

1.1.3. Logische uitkering dividend aan aandeelhoudende gemeenten

De totale uitkering aan de aandeelhoudende gemeenten wordt bepaald door het inwoneraantal op 1 januari 2022. Het totaalbedrag wordt bepaald door:

- de vrijval van de bestemmingsreserve (€466.545);
- dividend ARN over 2021 (€333.500)
- terug te vorderen dividendbelasting (€76.500, wordt pas later uitgekeerd)
- een vermindering van €100.000 door dotatie aan 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. Er wordt €100.000 gereserveerd om dit verder vorm te geven.

De totale uitkering aan de gemeente Mook en Middelaar bedraagt €19.073,-

1.4 Concept Begroting 2024 en Meerjarenraming 2025-2027 conform de BRN

De concept begroting 2024 voldoet aan de BRN-normen. De begrote uitgaven verschillen niet heel veel van de jaarrekening 2022, op de ondersteuning van MARN+ en de voorziene dalende rentelasten van ARN na.

Over 2024 wordt op basis van de begroting een exploitatieresultaat verwacht van - €28.954. Ook in de meerjarenbegroting is een negatief resultaat te zien. Gezien de extra budgetten voor MARN+ (welke reeds gereserveerd worden), is dat voorlopig geen probleem.

2 Brief aan het Algemeen Bestuur van de GR MARN

Raadsvoorstel

In lijn met bovenstaande besluiten en de adviezen van de Adviesfunctie zijn onze zienswijzen verwoord in bijgevoegde concept-brief. Hiermee wordt het Algemene Bestuur van de MARN geïnformeerd over de zienswijzen van de gemeente Mook en Middelaar ten aanzien van de “concept Jaarrekening 2022” en de “concept Begroting 2024 en Meerjarenraming 2025-2027”.

Kanttekeningen

1. *Teruglopende inkomsten*
   De deelnemende gemeenten hoeven geen bijdrage te betalen aan de bedrijfsvoering van de GR MARN. Tot 2017 werd deze 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 exploitatieresultaten vanaf 2021 niet meer uit te keren aan gemeenten.

Financiën

De concept Jaarrekening 2022 laat een positief rekeningresultaat zien van € 115.004. Het voorstel aan het Algemeen Bestuur van de MARN is dit bedrag toe te voegen aan de winstreserve. Ook voor de verdere toekomst is de lijn van de adviesraad om positieve exploitatieresultaten toe te voegen aan de winstreserve. Dit is conform het besluit uit 2021. De bedragen door vrijval uit de bestemmingsreserve en dividend van de ARN leiden wel tot een uitkering aan gemeenten. De uitkering aan de gemeente Mook en Middelaar bedraagt €19.073,-

Duurzaamheid

Het besluit om €100.00 te bestemming voor ondersteuning van de MARN+, maakt het mogelijk om de MARN+ meer in positie te brengen en zo bij te kunnen dragen aan de energietransitie

Uitvoering

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

Raadsvoorstel

Bijlage(n)

1. Aanbiedingsbrief van de GR MARN
2. GR MARN Concept Jaarverslag 2022 1.0 inclusief controleverklaring
3. Accountantsverslag 2022
4. Begroting 2024 inclusief meerjarenraming 2025-2027
5. Adviesrapport jaarstukken MGR 2022 en begroting 2024
6. Zienswijze jaarrekening 2022 en begroting 2024 GR MARN

Mook, 23 mei 2023

Het college van burgemeester en wethouders van Mook en Middelaar,





De gemeentesecretaris
drs. W. Mariman

De burgemeester
mr. drs. W. Gradisen