

Onderwerp	Concept jaarrekening 2025 en begroting 2026 GR MARN
Datum raadsvergadering	11 juni 2026
Raadscommissie	Algemene commissie
Datum raadscommissie	4 juni 2026
Portefeuillehouder	Nu H. Rodoe, hierna de opvolgend wethouder belast met de MARN

Concept jaarrekening 2025 en begroting 2026 GR MARN

Samenvatting

Op 9 april 2026 heeft de GR MARN aan alle deelnemende gemeenten toegestuurd:

- de concept jaarrekening 2025
- de gewijzigde begroting 2026
- de concept begroting 2027 en meerjarenraming 2027-2030

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 om hierop een zienswijze in te dienen. Bij de concept jaarrekening 2025 is geen sprake van een afwijking van 5% of meer. Bij de gewijzigde begroting 2026 en de begroting 2027 is hier wel sprake van. In de inleiding staan deze afwijkingen uitgebreid beschreven. Uw raad kan in dit geval dus een zienswijze indienen.

Voorstel

- 1.1 Kennis te nemen van het besluit van het college om in te stemmen met de jaarrekening 2025 met inbegrip van:
 - a) het voorstel om het te bestemmen resultaat van 2025 ad € 100.500 toe te voegen aan de resultaatreserve
 - b) het uitkeren van dividend ter hoogte van € 2.006.800 aan de MARN-gemeenten in 2026
 - c) het laten vrijvallen uit de bestemmingsreserve "uitkering gemeenten" van een bedrag groot € 485.800 ter uitkering aan de deelnemers
 - d) uitkering van het dividend aan de deelnemende gemeenten op basis van inwonertallen
- 1.2 in te stemmen met de gewijzigde begroting 2026;
- 1.3 in te stemmen met de concept begroting 2027 en de meerjarenraming 2027-2030
- 1.4 Geen zienswijze in te dienen met betrekking tot de hierboven genoemde stukken
- 1.5 Kennis te nemen van het besluit van het college om de opvolgend wethouder belast met de MARN aan te wijzen als vertegenwoordiger van de gemeente in het algemeen bestuur van de MARN voor de vergadering van 2 juli
- 1.6 Kennis te nemen van het besluit van het college om een plaatsvervanger aan te wijzen voor de vertegenwoordiger als genoemd in punt 1.5

Beoogd effect

Het controleren of de activiteiten van de GR MARN in 2025 zijn uitgevoerd binnen de financiële kaders zoals die in de begroting van 2025 zijn vastgesteld en ook het controleren of de gewijzigde begroting 2026, de concept begroting 2027 en meerjarenraming 2027-2030 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. Bij de gewijzigde begroting 2026 en de begroting 2027 is namelijk sprake van een afwijking boven de 5%. Hieronder staat een overzicht van de posten die betrekking hebben op de afwijking van 5%.

Bij de gewijzigde begroting 2026 wordt de afwijking boven de 5% o.a. veroorzaakt door:

- Een afwijking in de incidentele baten vanwege een geboekte onttrekking aan de bestemmingsreserve ad € 59.300
- Een afwijking in de incidentele kosten. Deze waren voor de MARN+ namelijk geraamd op € 0, maar komen in totaal uit op € 75.000, aangezien deze zijn doorgeschoven vanuit 2025
- Een afwijking op de post "overige goederen en diensten". Deze waren geraamd op € 44.700, maar komen in totaal uit op € 15.000.

Zie voor een uitgebreide beschrijving hiervan ook de pagina's 20 tot en met 23 van bijlage 3.

Aangezien er in dit geval kosten doorschuiven, is het belangrijk dat hierop zicht is.

Bij de begroting 2027 wordt de afwijking boven de 5% (ten opzichte van vorig jaar) o.a. veroorzaakt door:

- Het lager uitvallen van de post "overige goederen en diensten". Deze was begroot op € 47.664 en is nu begroot op € 15.600.
- Ook vallen de personeelskosten iets lager uit.

Zie voor een uitgebreide beschrijving hiervan ook de pagina's 20 tot en met 23 van bijlage 3.

Argumenten

1.1. *De accountant heeft een goedkeurende controleverklaring afgegeven*

De concept jaarrekening is met een wettelijke controleverklaring door de accountant goedgekeurd. Deze controleverklaring is opgenomen in bijlage 5. 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 jaarrekening laat ook geen bijzonderheden zien. Zo is er een positief resultaat behaald. Ook worden er toevoegingen gedaan aan de resultaatreserve en wordt er dividend uitgekeerd. De MARN beschikt daarnaast over voldoende liquide middelen. Tot slot 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. Deze uitkering komt ook ten goede aan onze lokale begroting.

De totale uitkering aan de aandeelhoudende gemeenten wordt bepaald door het inwoneraantal van de betreffende gemeenten. Het totaalbedrag wordt bepaald door:

- de vrijval van de bestemmingsreserve (€ 485.800);
- dividend ARN (€ 2.006.800)

De totale uitkering aan de gemeente Mook en Middelaar bedraagt € 60.400. Dit betekent dus voor Mook en Middelaar een extra verdienste.

De ARN is voornemens om een bedrag van € 2.006.800 uit te keren aan de MARN-gemeenten. 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.

Het resultaat van boekjaar 2025 zal dus wederom uitgekeerd worden, in lijn met het beleid van voor 2021. Echter is het gebaseerd op de langjarige prognose wel verstandig om 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

Raadsvoorstel

toegevoegd aan de resultaatreserve. De deelnemende gemeenten hoeven dan dus geen geld “bij te leggen”.

1.2 Wijziging begroting 2026 betreft positief en meer realistisch

Vanwege de in de inleiding genoemde punten is de begroting aangepast. Boekhoudkundig gezien is het belangrijk om de cijfers zo realistisch mogelijk te verantwoorden. De wijziging van de begroting 2026 en 2027 past in deze lijn. Daarmee wordt voldaan aan de boekhoudkundige regels voor de winstbepaling. Ook is er nog geen definitieve beslissing genomen over de activiteiten van de MARN+. Er staan namelijk nog veel ontwikkelingen in de energietransitie te gebeuren. De doorschuiving van de kosten is dus realistisch en voorzienbaar. Het ligt namelijk in de lijn der verwachtingen dat de MARN+ gebruikt gaat worden om een verdere gemeentelijke samenwerking in de energietransitie te versterken.

1.2, 1.3 en 1.4 De afwijkingen maken het indienen van een zienswijze mogelijk

Zoals ook in de inleiding is benoemd, is er sprake van een afwijking boven de 5% in de gewijzigde begroting en de meerjarenbegroting, waardoor het indienen van een zienswijze in theorie mogelijk is. De gemaakte mutaties in de gewijzigde begroting en meerjarenbegroting zijn echter logisch en verklaarbaar van aard. Ook hoeven er geen correcties in de stukken te worden gemaakt en is het dus niet nodig om een zienswijze in te dienen. Dit is eveneens opgenomen in het adviesrapport van de Adviesfunctie Gemeenschappelijke Regelingen in bijlage 6. Er kan worden aangesloten bij dit advies. Dit wordt dan ook geadviseerd.

1.5 en 1.6 Aanwijzing van een nieuwe vertegenwoordiger is noodzakelijk

Omdat de vergadering van het algemeen bestuur van 2 juli plaatsvindt na de aanstelling van het nieuwe college en de collegevergadering van 12 mei nog hiervoor, is het noodzakelijk om de vertegenwoordiging van de gemeente in het algemeen bestuur voor deze vergadering opnieuw te regelen.

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 1.1.

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.

Raadsvoorstel

Financiën

De concept jaarrekening 2025 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 € 60.400. Er is sprake van een gezonde liquiditeit en solvabiliteit bij de MARN waardoor er nauwelijks financiële risico's zijn. Daarnaast zijn de begroting en de meerjarenbegroting op een logische manier gecorrigeerd ten opzichte van de concepten.

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
2. MARN jaarverslag 2025
3. MARN begroting 2027
4. RB jaarrekening 2025 en begroting 2026 GR MARN
5. MARN accountantsverslag 2025
6. Adv. rapport jaarrek 2025 begr 2027 vs 09042026 def

Mook, 11 juni 2026

Het college van burgemeester en wethouders van Mook en Middelaar,

De gemeentesecretaris
drs. W. Mariman

De burgemeester
I.M. van Dijk