**Gemeenschappelijke Regeling**
**Park Lingezegen**

Concept

# Jaarrekening 2023

**14 februari 2024**

# Inhoudsopgave

1 Jaarverslag ..... 3
2 Programmaverantwoording ..... 5
2.1 Programma beheer Park Lingezegen ..... 5
2.2 Uitgangspunten van het beleid ten aanzien van de algemene dekkingsmiddelen ..... 6
2.3 Aanwending van de post onvoorzien ..... 7
2.4 Paragrafen ..... 7
2.4.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing ..... 7
2.4.2 Financiering ..... 8
2.4.3 Bedrijfsvoering ..... 8
2.4.4 Verbonden partijen ..... 9
2.4.5 Grondbeleid ..... 9
2.4.6 Rechtmatigheid ..... 9
2.4.7 BTW ..... 9
3 Jaarrekening ..... 11
3.1 Algemeen ..... 11
3.2 Balans Park Lingezegen ..... 13
3.3 Toelichting op de balans ..... 13
3.3.1 Toelichting algemeen ..... 13
3.3.2 Toelichting op de activa ..... 14
3.3.3 Toelichting op de passiva ..... 16
3.4 Overzicht van baten en lasten 2023 Park Lingezegen ..... 17
3.4.1 Toelichting op het overzicht van baten en lasten ..... 17

Concept

# 1 Jaarverslag

Op 1 december 2010 is de gemeenschappelijke Regeling Park Lingezegen opgericht en vastgelegd in een bestuursovereenkomst door de deelnemende partijen. De Gemeenschappelijke Regeling werkt onder mandaat van de deelnemende partijen. Met de oprichting van de Gemeenschappelijke Regeling werd de besluitvoering en uitvoering van het park bij één partij neergelegd: De Parkorganisatie.

De parkorganisatie is gevestigd in Elst. De medewerkers van Park Lingezegen zorgen voor de coördinatie van het beheer van Park Lingezegen en verbinden de lokale partijen die een belang hebben bij het park. Zo zorgt de parkorganisatie voor een park waar mensen zich thuis voelen, recreëren en genieten van de natuur. Met verrassende activiteiten, gericht op een levendig en beleefbaar park Lingezegen.

De parkorganisatie functioneert als een zelfstandig openbaar lichaam. De parkdirecteur verzorgd dagelijkse operationele aansturing van de parkorganisatie. De uiteindelijke verantwoordelijkheid voor het openbaar lichaam ligt bij het Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur van Park Lingezegen. De partners die samenwerken in het openbaar lichaam zijn: gemeente Lingewaard, gemeente Overbetuwe, gemeente Nijmegen en gemeente Arnhem.

Concept

# Programma verantwoording 2023

Concept

# 2 Programmaverantwoording

## *2.1 Programma beheer Park Lingezegen*

*Belangrijkste doelstellingen en activiteiten*
De belangrijkste doelstelling van het programma is het beheer van Park Lingezegen. Voor het afgelopen begrotingsjaar waren de belangrijkste doelstellingen en activiteiten:

**Doelstellingen en Activiteiten**

| Doelstelling | Activiteit | Raming 2023 (x € 1) | Realisatie 2023 (x € 1) |
|---|---|---|---|
| Afronding basisuitrusting | Uitvoering projecten | € - | € 122.476 |
| *Subtotaal:* | | € - | € *122.476* |
| Organisatie | Projectmanagement en ondersteuning | € 613.385 | € 711.854 |
| Beheerkosten | Beheer van ingerichte gebieden | € 672.210 | € 709.561 |
| *Subtotaal:* | | € *1.285.595* | € *1.421.415* |
| **Totaal:** | | **€ 1.285.595** | **€ 1.543.891** |

*Bereikt*
Onder de afronding basisuitrusting zijn activiteiten uitgevoerd om de basisuitrusting verder te vervolmaken. Denk daarbij aan kleine aanpassingen om het gebruik van het Park verder te verbeteren. Ook bevat deze post nog enkele staartkosten voortvloeiend uit de inrichting. Deze kosten waren in de begroting voorzien van eerdere jaren. Het gaat dus vooral om een verschuiving van activiteiten die eigenlijk in eerdere jaren zouden worden uitgevoerd.

Het Algemeen Bestuur heeft goedkeuring gegeven voor de volgende projecten om nog uit te voeren onder de afronding van de basisuitrusting:
- Afwikkelen laatste dossiers en discussiepunten belanghebbenden;
- Afwikkeling aannemer contractueel onderhoud Waterrijk;
- Brug/doorontwikkeling Appelland;
- Realiseren klompenpaden;
- Fietspad Lingewaard;
- Aanvullend parkmeubilair.

Hieronder staat per doelstelling een korte verklaring.

*Uitgevoerde activiteiten:*

<u>Afronding Basisuitrusting</u>
Park Lingezegen is afgerond. Deze kosten zijn staartkosten die te maken hebben met de inrichting of voor kleinere projecten om het gebruik van Park Lingezegen verder te bevorderen. In 2023 is met name het project Waterrijk afgerond.

Concept

Organisatie
De organisatie is gericht op het beheer van Park Lingezegen. Met de transitie naar een beheerorganisatie is personeel in dienst getreden bij de parkorganisatie.
De doorontwikkelingsprojecten en afronding van het park, en in 2023 met name het project Waterrijk, zorgde voor extra drukte voor de afdeling beheer. Voor extra ondersteuning voor de afdeling beheer is in 2023 een medewerker in dienst gekomen.
Daarnaast is het arbeidscontract van een medewerker uitgebreid met extra uren door toegenomen werkzaamheden.
Om tijdig inzicht te krijgen in het beheer van de contracten en het verloop van de financiële positie van het park, is een dashboard gerealiseerd. Het dashboard zal in 2024 in gebruik worden genomen.

Beheerkosten
De beheerkosten zijn gebaseerd op contracten die zijn afgesloten met lokale partijen. Deze partijen beheren de verschillende gebieden van Park Lingezegen. Het plan voor dit beheer en het toezicht is in handen van de parkorganisatie.

*Toelichting*
In de realisatie is een overschrijding te zien ten opzichte van de begroting.
De overschrijding van de afronding van de basisuitrusting is een incidentele uitgave en wordt met name veroorzaakt door afronding van het project Waterrijk.

De kosten voor de organisatie zijn hoger dan begroot. De overschrijding wordt veroorzaakt door extra personeel. Daarnaast zijn de kosten voor verzekering voor het personeel te laag begroot. Het realiseren van het dashboard was niet in de begroting opgenomen.

De beheerkosten zijn eveneens hoger dan begroot. De verwachting is dat deze kosten zullen stijgen met het ouder worden van het park, waardoor de kosten van onderhoud zullen stijgen. Per saldo zijn de beheerkosten € 37.000 hoger dan begroot. Voor sommige categorieën betreft het lagere kosten dan begroot. De oorzaak van de overschrijding ligt met name in het laten uitvoeren van een Toekomstvisie voor het park. Dit onderzoek was niet in de begroting opgenomen. Het bestuur heeft goedgekeurd dat er een onderzoek wordt gedaan naar de Toekomstvisie van Park Lingezegen die een periode omvat tot 2040.

## *2.2 Uitgangspunten van het beleid ten aanzien van de algemene dekkingsmiddelen*

De baten liggen hoger dan opgenomen in de begroting. De voornaamste oorzaak voor de hogere opbrengsten is de hogere opbrengst van de beheerbijdragen door de deelnemende gemeenten. Deze beheerbijdragen zijn gebaseerd op de ontwikkeling van de GWW-index. Door de sterke stijging van deze index waren de beheerbijdragen hoger dan begroot. Doordat de kosten eveneens behoorlijk zijn gestegen, lopen de beheerbijdragen en de gestegen beheerkosten mooi in de pas. Daarnaast werd een huurcontract met Herenboeren afgesloten. De huuropbrengsten waren niet in de begroting van 2023 opgenomen. Tenslotte heeft de parkorganisatie enkele subsidies ontvangen die niet waren begroot.

| Algemene dekkingsmiddelen | | Raming 2023 (x € 1) | Realisatie 2023 (x € 1) |
|---|---|---|---|
| Algemene dekkingsmiddelen | | € 1.084.595 | € 1.157.972 |
| Totaal: | | € 1.084.595 | € 1.157.972 |

Concept

## *2.3 Aanwending van de post onvoorzien*

In 2023 moesten enkele vorderingen die in de balans per 31 december 2022 waren opgenomen worden afgewaardeerd. Het betreft de afloop van subsidieaanvragen. De definitieve subsidies waren lager dan verwacht.

| Onvoorzien | Raming 2023 (x € 1) | Realisatie 2023 (x € 1) |
|---|---|---|
| Park Lingezegen | € - | € 16.975 |
| **Totaal:** | **€ -** | **€ 16.975** |

Hierbij zij opgemerkt dat de post onvoorzien, waarvoor een goedkeuring bestaat van € 50.000 per jaar, in 2021 en 2022 niet hoefde te worden aangesproken.

## *2.4 Paragrafen*

### 2.4.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

De parkorganisatie vormt alleen reserves die vrij aanwendbaar zijn. De parkorganisatie kent geen formeel weerstandsvermogen, aangezien de begroting over de totale looptijd van het project sluitend en taakstellend is. Eventuele tegenvallers leiden over de volledige looptijd van het project daarom tot het maken van keuzes om de tegenvallers te kunnen opvangen binnen de begroting.

Risico's worden opgevangen in de exploitatie wanneer ze de post onvoorzien overschrijden. Nu de inrichtingsfase is afgerond is de kans op grote tegenvallers aanzienlijk afgenomen. De beheerbegroting biedt voldoende ruimte voor het realiseren van de plannen. Daarmee is duidelijk dat het huidige beheerfonds voldoende is om het beheer, in overeenstemming met de doelstellingen, langjarig te kunnen waarborgen.

Het vermogen van de parkorganisatie was aan het begin van 2023, na het besluit van het algemeen bestuur het resultaat van 2022 toe te voegen aan de algemene reserves, € 5.209.490 De algemene reserves van de parkorganisatie worden afgebouwd gedurende de realisatie van het park. De parkorganisatie stelt voor, na goedkeuring van de jaarrekening 2023, het verlies (€ 225.794) ten laste te brengen van het eigen vermogen. Hiermee komen de algemene reserves uit op € 4.983.696.

Concept

In het kader van het BBV berekent de parkorganisatie jaarlijks een aantal kengetallen. Deze kengetallen geven inzicht in de financiële positie en exploitatieruimte van de parkorganisatie. De kengetallen laten een negatieve structurele exploitatieruimte zien. Dat is in overeenstemming met de opzet van de parkorganisatie waarbij een structureel jaarlijks tekort wordt gefinancierd vanuit een beschikbaar beheerfonds dat is opgezet om te voorzien in minimaal 20 jaar onderhoud.

| Kengetallen BBV | 2023 | | 2022 |
|---|---|---|---|
| | begroot | realiteit | realiteit |
| netto schuldquote | nvt | -373% | -447% |
| netto schuldquote gecorrigeerd voor leningen | nvt | -373% | -447% |
| Solvabiliteitsratio | nvt | 96% | 95% |
| Structurele exploitatieruimte | -19% | -13% | -122% |

### 2.4.2 Financiering

De financiering van de parkorganisatie gebeurt volledig door de deelnemers aan de parkorganisatie. De deelnemende gemeenten storten jaarlijks een beheerbijdrage. Deze beheerbijdrage wordt jaarlijks aangevuld met een onttrekking uit het de vrije reserves om zo de kosten voor het beheer langjarig te dekken. De parkorganisatie heeft een treasurystatuut opgesteld, in overeenstemming met haar verordeningen en de relevante wet- en regelgeving. In het treasurystatuut is onder andere opgenomen dat het de parkorganisatie niet is toegestaan langlopende financiering aan te trekken.

### 2.4.3 Bedrijfsvoering

De structuur van de parkorganisatie is:

*Algemeen bestuur (AB)*
Het Algemeen bestuur bestaat uit acht leden plus de directeur. Iedere gemeente vertegenwoordigd in de Gemeenschappelijke Regeling Park Lingezegen levert twee wethouders die plaats nemen in het Algemeen Bestuur. Het voorzitterschap rouleert elke twee jaar. Roulerend wordt een voorzitter aangesteld uit een grondgebiedgemeente (Overbetuwe of Lingewaard) en een niet-grondgebiedgemeente (Arnhem of Nijmegen). Het Algemeen Bestuur werkt kaderstellend voor het beleid van de Gemeenschappelijke Regeling Park Lingezegen en stelt de begroting en jaarrekening vast. In 2023 heeft tweemaal een vergadering van het Algemeen Bestuur plaatsgevonden.

*Dagelijks bestuur (DB)*
Het Dagelijks Bestuur bestaat uit vier leden plus de directeur. Iedere gemeente in de Gemeenschappelijke Regeling Park Lingezegen levert één wethouder die plaatsneemt in het dagelijks bestuur van Park Lingezegen. Het Dagelijks Bestuur bewaakt de uitvoering van het gestelde beleid en heeft een controlerende rol op de beheer- en netwerkorganisatie van Park Lingezegen. Wanneer er beslissingen over de uitwerking van het beleid zijn die de beslissingsbevoegdheid van het Dagelijks Bestuur overstijgen worden deze door het Dagelijks Bestuur geagendeerd bij het Algemeen Bestuur. In 2023 heeft vier keer een vergadering van het Dagelijks Bestuur plaatsgevonden.

Concept

*Operationele organisatie*
De operationele aansturing van de parkorganisatie is de verantwoordelijkheid van de (door het algemeen bestuur aangestelde) parkdirecteur. Hij heeft een team beschikbaar dat bestaat uit eigen personeel en ingehuurde medewerkers op de aandachtsgebieden beheer, juridisch, financieel, communicatie en ondersteuning. Het grootste deel van de medewerkers van de parkorganisatie is vast in dienst. De verantwoordelijkheid voor de uiteindelijke besluitvoering ligt bij het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur van de parkorganisatie. ICT is volledig uitbesteed.

### 2.4.4 Verbonden partijen

De Parkorganisatie kent geen verbonden partijen.

### 2.4.5 Grondbeleid

De parkorganisatie is opgericht voor het realiseren en beheren van Park Lingezegen. Realisatie van het park is afgerond. Grond die wordt aangekocht en niet bij de basisuitrusting hoort wordt in principe geruild tegen grond die wel tot de basisuitrusting hoort, of wordt verkocht.
Park Lingezegen heeft nog enkele gronden in eigendom. Deze gronden zijn in het verleden afgewaardeerd en worden niet verkocht. Afgezien van structurele lasten zoals Waterschapslasten en andere belastingen, brengen deze gronden geen kosten met zich mee en drukken ze niet op de begroting. Tegenover de kosten staan kleine inkomsten in de vorm van pacht- en huurinkomsten.

### 2.4.6 Rechtmatigheid

De parkorganisatie heeft geen herziene begroting gemaakt, maar werkt vanuit een oorspronkelijke begroting. De realisatie wijkt af van de begroting. Per afwijking is een verklaring gegeven. In 2023 zijn door de controller van de parkorganisatie interne audits uitgevoerd op gevolgde procedures. De audits hebben geen onrechtmatigheden opgeleverd.

### 2.4.7 BTW

De Parkorganisatie wordt door de belastingdienst gezien als een “ondernemer” en valt onder het reguliere BTW-regime.

Concept

# Jaarrekening
# **2023**

Concept

# 3 Jaarrekening

## *3.1 Algemeen*

*Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling*
De volgende grondslagen, waarop de waardering van de activa en passiva en de resultaatbepaling zijn gebaseerd, zijn bedoeld als leidraad voor een juiste interpretatie van de financiële overzichten. De jaarrekening is opgesteld volgens de voorschriften van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (hierna: BBV).

Tenzij bij de desbetreffende balanspost anders vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde.

Voor zover het BBV niet anders voorschrijft, zijn de baten en lasten toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

<u>Voorraden</u>
De parkorganisatie heeft geen waarde toegekend aan de gronden die zij bezit. Deze gronden zijn verworven en volledig afgewaardeerd.

<u>Vorderingen en overlopende activa</u>
De vorderingen en overlopende activa worden gewaardeerd tegen de nominale waarde

<u>Liquide middelen</u>
De liquide middelen zijn tegen nominale waarde opgenomen in de balans.

<u>Gerealiseerd resultaat</u>
Het gerealiseerde resultaat is het resterende resultaat na reeds bestemde mutaties in de reserves. Het gerealiseerde resultaat wordt ter besluitvorming voorgelegd aan het algemeen bestuur.

<u>Vlottende passiva</u>
De vlottende passiva zijn tegen nominale waarde opgenomen in balans.

<u>Borg- en garantstellingen</u>
Buiten de balanstelling wordt - voor zover van toepassing - het bedrag genoemd waarvoor er borg- of garantstellingen zijn afgegeven.

*Verordeningen*
Het openbaar lichaam heeft verordeningen opgesteld conform artikel 212 en 213 van de Gemeentewet. Deze verordeningen organiseren het financiële beleid van de parkorganisatie. Het algemeen bestuur heeft Schuurman en de Leeuw Accountants B.V. opdracht gegeven de controle van de jaarrekening te verzorgen.

Concept

*Normenkader en controletolerantie*
Naast de verschillende wet- en regelgeving wordt het normenkader gevormd door de verschillende verordeningen, het treasury-statuut en de door de parkorganisatie ingerichte (financiële) processen met bijbehorende procedures en werkinstructies. De verordeningen die relevant zijn werden vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur op 1 december 2010. Het normenkader wordt gevormd door:

| Programma/ product | Specifieke activiteit | Wetgeving extern | Regelgeving intern |
|---|---|---|---|
| Algemeen bestuur en ondersteunende processen | Samenwerking | - Grondwet<br>- Burgerlijk wetboek<br>- Algemene wet bestuursrecht<br>- Wet gemeenschappelijke regelingen | - Bestuursovereenkomst<br>- Regeling voorschriften mandatering bevoegdheden van het dagelijks bestuur en de voorzitter (Regeling mandatering) |
| | Algemeen financieel<br><br>middelenbeheer | - Burgerlijk wetboek<br>- Gemeentewet<br>- Besluit begroting en verantwoording<br>- Besluit accountantscontrole provincies en gemeenten<br>- Besluit BTW Compensatiefonds<br>- Wet gemeenschappelijke regelingen | - Verordening 212<br>- Verordening 213<br>- Regeling mandatering |
| | Treasury | - Wet financiering decentrale overheden<br>- Regeling Uitzettingen en derivaten decentrale overheden | - Treasury-statuut |
| | Arbeidsvoorwaarden en Personeelsbeleid | - Ambtenarenwet<br>- Fiscale wetgeving<br>- Sociale Verzekeringswetgeving<br>- Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector<br>- C.A.O. Gemeentelijke organisaties | - Overige personeelsregelingen<br>- Detacheringsovereenkomsten<br>- Arbeidsovereenkomsten |
| | Inkopen en<br><br>Contractbeheer | - Europese aanbestedingsrichtlijnen | - Regeling inkopen en aanbesteding<br>- Regeling mandatering<br>- Aanbestedingswet |

Voor de controletolerantie wordt aangesloten bij de maximale goedkeuring- en rapportagetoleranties, zoals die wettelijk in het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) zijn vastgesteld, te weten 1% van de lasten voor fouten en voor onzekerheden in de controle 3% van de lasten. Deze toleranties gelden zowel voor de getrouwheid als voor de rechtmatigheid.

Concept

## 3.2 Balans Park Lingezegen

| ACTIVA | 31-12-2023 (x € 1.000) | | 31-12-2022 (x € 1.000) | |
|---|---|---|---|---|
| **Vlottende activa** | | | | |
| Uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer | | | | |
| - vorderingen op openbare lichamen | | | | |
| Uitzettingen met een rentetypische looptijd kleiner dan één jaar | | | | |
| - vorderingen op openbare lichamen | 84 | | 65 | |
| - overige vorderingen | 142 | | 150 | |
| - Rekening courant verhouding met het Rijk | 4.941 | | 5.140 | |
| Liquide middelen | | | | |
| - bank- en girosaldi | 51 | | 104 | |
| *Totaal vlottende activa* | | *5.218* | | *5.459* |
| **Totaal activa:** | | **5.218** | | **5.459** |

| PASSIVA | 31-12-2023 (x € 1.000) | | 31-12-2022 (x € 1.000) | |
|---|---|---|---|---|
| **Vaste Passiva** | | | | |
| Eigen vermogen | | | | |
| - Algemene Reserve | 5.209 | | 5.419 | |
| - Gerealiseerd resultaat | -226 | | -209 | |
| *Totaal vaste passiva:* | | *4.984* | | *5.210* |
| **Vlottende Passiva** | | | | |
| Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd kleiner dan één jaar | | | | |
| - overige schulden | 152 | | 219 | |
| Overlopende passiva | | | | |
| - verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met met uitzondering van jaarlijks terugkerende aan arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume | 83 | | 30 | |
| *Totaal vlottende passiva* | | *235* | | *249* |
| **Totaal Passiva:** | | **5.218** | | **5.459** |

| | 31-12-2023 (x € 1.000) | 31-12-2022 (x € 1.000) |
|---|---|---|
| Garantstellingen | - | - |
| Gewaarborgde geldleningen | - | - |

Concept

## 3.3 Toelichting op de balans

### 3.3.1 Toelichting algemeen

De parkorganisatie heeft een eenvoudige balans. Daarbij beschikt de parkorganisatie over middelen die worden gebruikt om het park te onderhouden. De activa bestaan uit vorderingen en middelen in de schatkist. Aan de passiva zijde van de balans heeft de parkorganisatie alleen eigen vermogen en kortlopende schulden (crediteuren, nog te ontvangen inkoopfacturen en te betalen bedragen). De belangrijkste posten zijn hierna toegelicht.

### 3.3.2 Toelichting op de activa

**Vlottende Activa (x € 1.000)**

Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar:

| | Boekwaarde 31-12-2023 | Boekwaarde 31-12-2022 |
|---|---|---|
| Vorderingen op openbare lichamen | 84 | 65 |
| Overige vorderingen | 142 | 150 |
| Rekening Courant verhouding met het Rijk | 4.941 | 5.140 |
| **Totaal:** | **5.167** | **5.355** |

De vorderingen op openbare lichamen bestaat volledig uit terug te ontvangen BTW. De overige vorderingen zijn reguliere debiteuren, een rentevordering van de rekening courantpositie met het Rijk, afrekeningen van subsidies, en een post vooruitbetaalde bedragen die verband houdt met verzekeringen voor personeel.

Liquide middelen:

| | Boekwaarde 31-12-2023 | Boekwaarde 31-12-2022 |
|---|---|---|
| Bank- en girosaldi | 51 | 104 |

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de parkorganisatie en zijn voor het grootste deel ondergebracht op een aan schatkistbankieren gekoppelde bankrekening.

De parkorganisatie maakt gebruik van schatkistbankieren. De overtollige middelen boven een drempelbedrag (voor de parkorganisatie € 250.000) moeten onder schatkistbankieren worden aangehouden in een aan de schatkist gekoppelde rekening. Uit het verloopoverzicht van de middelen blijkt dat de parkorganisatie voldoet aan dat vereiste.

Concept

| Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Verslagjaar | | | |
| **(1)** | **Drempelbedrag** | **250** | | | |
| | | Kwartaal 1 | Kwartaal 2 | Kwartaal 3 | Kwartaal 4 |
| **(2)** | **Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen** | **114** | **108** | **57** | **66** |
| (3a) = (1) > (2) | Ruimte onder het drempelbedrag | 136 | 142 | 193 | 184 |
| (3b) = (2) > (1) | Overschrijding van het drempelbedrag | - | - | - | - |
| **(1) Berekening drempelbedrag** | | | | | |
| | | Verslagjaar | | | |
| (4a) | Begrotingstotaal verslagjaar | 1.285 | | | |
| (4b) | Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen | 1.285 | | | |
| (4c) | Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat | - | | | |
| **Tot 1 juli 2021**<br>(1) = (4b)*0,0075 + (4c)*0,002 met een minimum van €250.000<br><br>**Vanaf 1 juli 2021**<br>(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000 als het begrotingstotaal kleiner of gelijk is aan 500 mln. En als begrotingstotaal groter dan € 500 miljoen is is het drempelbedrag gelijk aan € 10 miljoen, vermeerderd met 0,2% van het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat. | Drempelbedrag | 250 | | | |
| **(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen** | | | | | |
| | | Kwartaal 1 | Kwartaal 2 | Kwartaal 3 | Kwartaal 4 |
| (5a) | Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil) | 10.239 | 9.857 | 5.258 | 6.069 |
| (5b) | Dagen in het kwartaal | 90 | 91 | 92 | 92 |
| (2) - (5a) / (5b) | Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen | 114 | 108 | 57 | 66 |

Concept

### 3.3.3 Toelichting op de passiva

**Vaste Passiva (x € 1.000)**

Eigen vermogen:

| | Boekwaarde 31-12-2023 | Boekwaarde 31-12-2022 |
|---|---|---|
| Algemene reserve | 5.209 | 5.419 |
| Resultaat na bestemming | -226 | -209 |
| **Totaal:** | **4.984** | **5.210** |

Het resultaat wordt, na besluit van het algemeen bestuur, toegevoegd aan de algemene reserve.

**Vlottende Passiva**
**Vlottende Passiva (x € 1.000)**

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd kleiner dan één jaar

| | Boekwaarde 31-12-2023 | Boekwaarde 31-12-2022 |
|---|---|---|
| Schulden aan openbare lichamen | 25 | 20 |
| Crediteuren | 100 | 166 |
| Nog te ontvangen facturen | 3 | 20 |
| Overige schulden | 24 | 13 |
| **Totaal** | **152** | **219** |

Concept

*Netto vlottende schulden*
De schulden aan openbare lichamen betreffen de af te dragen Loonbelasting en sociale lasten over de maand december. De overige netto vlottende schulden bestaan uit crediteuren, nog te ontvangen facturen en overige kortlopende schulden.

***Langlopende financiële verplichtingen***
De parkorganisatie heeft geen langlopende financiële verplichtingen.

***Niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen***
*Niet uit de balans blijkende verplichtingen*
Per 31 december 2023 zijn er, afgezien van de diverse langdurige beheercontracten met derde partijen, geen verplichtingen aangegaan.

## *3.4 Overzicht van baten en lasten 2023 Park Lingezegen*

| | Begroting 2023 Bedragen X € 1.000,-- | | | Realisatie 2023 Bedragen X € 1.000,-- | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Baten | Lasten | Saldo | Baten | Lasten | Saldo |
| Park Lingezegen: | - | 1.286 | -1.286 | - | 1.544 | -1.544 |
| *Totaal programma:* | - | *1.286* | *-1.286* | - | *1.544* | *-1.544* |
| Rente schatkistpapieren | - | - | - | 177 | - | 177 |
| *Financieringsfunctie* | - | - | - | *177* | - | *177* |
| Algemene dekkingsmiddelen: | 1.085 | - | 1.085 | 1.158 | - | 1.158 |
| *Algemene dekkingsmiddelen:* | *1.085* | - | *1.085* | *1.158* | - | *1.158* |
| Onvoorzien: | - | - | - | - | 17 | -17 |
| **Resultaat voor bestemming:** | **1.085** | **1.286** | **-201** | **1.335** | **1.561** | **-226** |
| *Subtotaal mutaties reserves* | - | - | - | - | - | - |
| | | | | | | |
| **Resultaat na bestemming:** | **1.085** | **1.286** | **-201** | **1.335** | **1.561** | **-226** |

### 3.4.1 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

*Belangrijkste verschillen tussen de raming en de realisatie:*
De belangrijkste verschillen tussen de realisatie en de raming worden veroorzaakt door incidentele uitgaven en opbrengsten. De incidentele uitgaven hangen samen met de afronding van de basisuitrusting. Daarnaast betreft het met name verstrekte opdrachten voor onderzoek. De opzet van het openbaar lichaam is zo dat het openbaar lichaam zonder tussenkomst van de deelnemende partijen zelfstandig in staat is financieel te sturen. De belangrijkste verschillen tussen realisatie en de begroting van baten en lasten zijn:

*LASTEN PROGRAMMA LINGEZEGEN*
*Afronding basisuitrusting*
Ter afronding van de basisuitrusting van het park is in 2023 € 122.000 geïnvesteerd. Het betreft met name de afronding van het project Waterrijk. Deze afronding was niet in de begroting opgenomen.

*Organisatie*
De kosten voor de organisatie bestaan voor het overgrote deel uit personeelskosten. De kosten zijn hoger dan begroot door het aantrekken van extra tijdelijk personeel, in combinatie met een sterke salarisstijging in 2023. Het extra personeel was nodig omdat het veel drukker was bij de afdeling beheer en bij de doorontwikkelingsprojecten. De extra personeelsinzet is ondermeer veroorzaakt door de afronding van het project Waterrijk. De ontwikkeling van de CAO-onderhandelingen leidden in 2023 tot een salarisstijging van 9,1%.
Daarnaast is er geïnvesteerd in een dashboard dat bijdraagt aan een beter inzicht in het beheer van het park. De totale kosten voor de organisatie zijn ten opzichte van de begroting met € 98.000 gestegen.

Concept

*Beheer*
De beheerkosten zijn € 37.000 hoger dan begroot. Het betreft een incidentele kostenoverschrijding. De oorzaak daarvan is dat er, met goedkeuring van het bestuur, 2 opdrachten voor onderzoeken zijn verstrekt. Het gaat om onderzoeken ten aanzien van het evenemententerrein en om een onderzoek naar de Toekomstvisie van Park Lingezegen die een periode omvat tot 2040. Het laatstgenoemd onderzoek is een vervolg op de Cultuurvisie die in 2009 is uitgevoerd.
Het betreft een kostbaar onderzoek maar is noodzakelijk voor het richting geven aan het beleid voor de komende jaren. Het totaal van beide onderzoeken bedraagt ongeveer € 100.000. Dit bedrag was niet in de begroting van 2023 opgenomen.

Tegenover de hogere onderzoekskosten zijn er bij het beheer ook kosten die wat lager zijn uitgevallen. Zo zijn de normale jaarlijkse beheerkosten, met name contracten voor onderhoud, en de kosten voor netwerk en events lager dan begroot. Per saldo komen de extra kosten voor onderzoeken en de lager beheerkosten en lagere kosten voor netwerk en events uit op een overschrijding ten opzichte van de begroting van € 37.000.

*Effect incidentele baten en lasten*
De extra baten en lasten hebben een aanzienlijk effect op het resultaat van 2023. Uit navolgende opstelling blijkt dat zonder deze incidentele baten en lasten, het resultaat over 2023 uitkomt op een resultaat van € -/- 131.000. Dat is € 70.000 beter dan begroot (begroot resultaat € -/- 201.000, betreft onttrekking aan beheerfonds). Dit is als volgt te verklaren:

| **Niet in de begroting opgenomen baten en lasten (x € 1.000)** | | | |
|---|---|---|---|
| | | | |
| *Baten:* | | | |
| Rente Schatkistpapieren | 177 | | |
| | | 177 | |
| *Lasten:* | | | |
| Afronding basisuitrusting | 122 | | |
| Onderzoek Toekomstvisie Park Lingezegen | 84 | | |
| Onderzoek evenemententerrein | 16 | | |
| Project 'Lingezegen te Voet' | 32 | | |
| Ontwikkeling dashboardfunctie | 18 | | |
| | | 272 | |
| Per saldo extra lasten 2023 | | | 95 |
| | | | |
| Gerealiseerd resultaat 2023 (tekort) | | | 226 |
| | | | |
| Reëel tekort ten opzichte van de begroting 2023 (begroot tekort € 201k) | | | 131 |

*Analyse begrotingsrechtmatigheid*
In dit overzicht van baten en lasten is sprake van begrotingsrechtmatigheid.

De parkorganisatie werkt met een taakstellende begroting op het programma Park Lingezegen. Binnen het programma zijn de middelen vrij te verdelen over jaargrenzen, categorieën en deelgebieden. Uitvoering van activiteiten of verwerving van gronden vindt steeds plaats binnen het mandaat van de Parkdirecteur of op basis van besluiten van het dagelijks en/of van het algemeen bestuur.

Concept

*Apparaatskosten OL*
De centrale organisatie is nu volledig ingericht als beheerorganisatie. De meeste medewerkers staan in 2023 op de “payroll” van de parkorganisatie.

*FINANCIERINGSFUNCTIE*
Park Lingezegen is verplicht om de overtollige liquide middelen onder te brengen bij het Rijk als schatkistpapieren. Tot en met 2022 werd hierop geen rente verkregen. Maar, door de sterk gestegen ECB-rente was de renteopbrengst in 2023 € 177.000. De renteopbrengst was niet begroot. Met goedkeuring en een besluit van het Algemeen Bestuur is de renteopbrengst voor een groot deel ingezet ter financiering van een onderzoek naar de Toekomstvisie van Park Lingezegen die een periode omvat tot 2040.

*DEKKINGSMIDDELEN PROGRAMMA LINGEZEGEN*
De opbrengsten zijn € 73.000 hoger dan begroot.

*Ingebrachte middelen*
De ingebrachte middelen bestaan uit de beheerbijdragen van de verschillende deelnemers in de gemeenschappelijke regeling. Doordat de beheerbijdragen worden berekend op basis van de GWW-index, en deze harder is gestegen dan tijdens het opstellen van de begroting van 2023 werd verwacht, zijn de beheerbedragen € 50.000 hoger dan begroot. Deze hogere opbrengst loopt in de pas met de over de hele linie gestegen kosten

*Overige opbrengsten*
De overige opbrengsten bestaan uit vergoedingen die de parkorganisatie heeft ontvangen van Rijkswaterstaat, het restauratiefonds en uit pachtopbrengsten. In 2023 is een huurovereenkomst gesloten met Herenboeren. Daarnaast is een subsidie voor de klompenpaden ontvangen die niet was begroot. De overige opbrengsten zijn daardoor € 23.000 hoger dan begroot.

Concept

*ONVOORZIEN*
In de jaarrekening 2022 waren vorderingen opgenomen voor 2 nog niet definitief vastgestelde subsidies. In 2023 is gebleken dat sommige kosten niet in aanmerking kwamen voor subsidie. Daardoor is er uiteindelijk € 17.000 minder ontvangen.
De post onvoorzien, waarvoor een jaarlijks bedrag geldt van € 50.000, hoefde in 2021 en 2022 niet te worden aangesproken.

*Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)*
Voor de parkdirecteur is de WNT-norm voor 2023 € 223.000.

De topfunctionarissen die werkzaam zijn voor de parkorganisatie zijn:
*Leden van het algemeen bestuur:*
- De heer N. Vergunst (gemeente Nijmegen), voorzitter
- De heer W. Hol (gemeente Overbetuwe)
- De heer N. Hubers (gemeente Lingewaard),
- De heer M. van der Wel (gemeente Arnhem),
- Mevrouw C. Daemen (gemeente Nijmegen),
- De heer M. van de Geijn (gemeente Arnhem),
- De heer D. Horsthuis-Tangelder (gemeente Overbetuwe),
- De heer M. van den Bos (gemeente Lingewaard).

*Leden van het dagelijks bestuur:*
- De heer N. Vergunst (gemeente Nijmegen), voorzitter
- De heer W. Hol (gemeente Overbetuwe),
- De heer N. Hubers (gemeente Lingewaard),
- De heer M. van der Wel (gemeente Arnhem).

*De directeur van de parkorganisatie*
De heer S.C. van Rijswijk is de huidige directeur van de parkorganisatie. Daarmee wordt hij aangemerkt als topfunctionaris. In 2023 is getoetst of zijn vergoeding voldoet aan de WNT.

Concept

| bedragen x € 1 | S.C. van Rijswijk |
|---|---|
| **Functiegegevens** | Parkdirecteur |
| Aanvang en einde functievervulling in 2023 | 01/01 - 31/12 |
| Deeltijdfactor in fte | 0,80 |
| Gewezen topfunctionaris? | nee |
| (Fictieve) dienstbetrekking? | nee |
| | |
| **Bezoldiging** | |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | € 101.074 |
| Beloningen betaalbaar op termijn | € - |
| *Subtotaal* | *€ 101.074* |
| | |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum | € 178.400 |
| | |
| -/- Onverschuldigd betaald bedrag | nvt |
| **Totale bezoldiging** | **€ 101.074** |
| | |
| Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan | nvt |
| | |
| **Gegevens 2022** | |
| Aanvang en einde functievervulling in 2022 | 01/01-31/12 |
| Deeltijdfactor 2022 in fte | 0,8 |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | € 98.579 |
| Beloningen betaalbaar op termijn | € - |
| **Totale bezoldiging 2022** | **€ 98.579** |

Concept