Gemeenschappelijke Regeling Park Lingezegen

Begroting 2025

20 maart 2024

Inhoudsopgave

..... 1
1. Inleiding 3
2. Richtlijnen begroting 4
3. Beleidsbegroting 4
Programmaplan 5
a. Wat willen we bereiken? 5
b. Wat gaan we daarvoor doen? 5
c. Wanneer zijn we tevreden? 5
4. Paragrafen 5
a. Weerstandsvermogen 5
b. Financiering 6
c. Bedrijfsvoering 6
d. Verbonden partijen 7
5. Financiële Begroting 8
a. Verplichtingen bij oplevering park 8
b. Overzicht van baten en lasten 9
c. Toelichtingen 9
d. Dekkingsstaat beheerfonds 11
e. Beheerfonds 12
f. Structureel evenwicht 12
Bijlage 1: Geprognosticeerde balans en EMU-saldo 13
a. Geprognosticeerde balans 13
b. EMU-saldo 14

1. Inleiding

De Gemeenschappelijke Regeling Park Lingezegen is opgericht om Park Lingezegen te realiseren en te beheren. In een bestuursovereenkomst hebben de verschillende partijen besloten tot de oprichting van een Gemeenschappelijke Regeling zodat besluitvorming en uitvoering voor het park bij één partij komt te liggen. De Gemeenschappelijke Regeling werkt onder mandaat van de deelnemende partijen. Voor haar bedrijfsvoering, en het verstrekken van een inzicht in de plannen en financiën, stelt de Gemeenschappelijke Regeling jaarlijks een begroting op. Dit document bevat de begroting, inclusief meerjarenperspectief, een toelichting op de begroting en een uitwerking van een aantal essentiële paragrafen op financieel beleid.

2. Richtlijnen begroting

Algemene dekkingsmiddelen
De Gemeenschappelijke Regeling Park Lingezegen voert de werkzaamheden voor het beheer van Park Lingezegen gemandateerd uit. Dit houdt in dat Park Lingezegen geen algemene dekkingsmiddelen ontvangt.

Personeelslasten
De personeelslasten worden vooral gevormd door medewerkers die, sinds 2021, bij de parkorganisatie op de loonlijst staan. De parkorganisatie volgt de cao zoals die voor gemeenten geldt.

BTW
Park Lingezegen valt niet meer onder de transparantieregeling. Dit houdt in dat Park Lingezegen voor de BTW wordt gezien als ondernemer. De begroting gaat uit van de kosten exclusief BTW (conform de Wet op de Omzetbelasting 1968), aangezien de BTW is terug te vorderen. De bijdragen worden met BTW gefactureerd naar de deelnemende gemeenten.

VPB
De uitvoeringstaken van de Gemeenschappelijke Regeling aan de deelnemende gemeenten valt onder de Objectvrijstelling VPB voor samenwerkingsverbanden.

Onvoorzien
In deze begroting is binnen beheer een geringe post van ongeveer € 33.000 opgenomen voor onvoorziene uitgaven. Deze post is laag aangezien de lasten in het algemeen vrij goed zijn in te schatten. In 2023 heeft het bestuur goedgekeurd om een onderzoek voor organisatie van een Cultureel Festival uit te voeren en te financieren uit de post onvoorziene uitgaven. De kosten van dit onderzoek hebben ongeveer € 16.000 bedragen.

3. Beleidsbegroting

De Gemeenschappelijke Regeling Park Lingezegen is opgericht om Park Lingezegen te realiseren en te beheren. In een bestuursovereenkomst hebben de verschillende partijen besloten tot de oprichting van een Gemeenschappelijke Regeling zodat besluitvorming en uitvoering voor het park bij één partij komt te liggen. De Gemeenschappelijke Regeling werkt onder mandaat van de deelnemende partijen, vastgelegd in een bestuursovereenkomst. De Gemeenschappelijke Regeling is operationeel sinds 1 december 2010.

Park Lingezegen beschikt over middelen uit een beheerfonds, gevormd aan het einde van de looptijd van de inrichting. Vanuit dat beheerfonds wordt het tekort op de lopende exploitatie van beheervergoedingen en beheeruitgaven langjarig gedekt. Met de deelnemende gemeenten is afgesproken dat na het uitputten van het beheerfonds een herziening van uitgaven en inkomsten volgt, waardoor weer structureel evenwicht ontstaat.

Deze begroting is opgesteld voor 2025. Deze begroting sluit per saldo voor 2025 en de daaropvolgende 3 jaren. Om de begroting te laten sluiten wordt een bedrag van (niet geïndexeerd) € 201.000 onttrokken aan het beheerfonds, waarop vanaf 2019 een beroep wordt gedaan. In het meerjarenperspectief zijn de gevolgen daarvan zichtbaar.

Programmaplan

a. Wat willen we bereiken?

De parkorganisatie wil het gebruik van Park Lingezegen stimuleren, zodat het een Park wordt waar bewoners van de omringende gemeenten een plek hebben waar ze kunnen genieten van de natuur en bezienswaardigheden. Landelijk, lokaal, actief en recreatie op een steenworp afstand van de woonkernen rondom Park Lingezegen.

b. Wat gaan we daarvoor doen?

Om haar doelen te bereiken zet de Parkorganisatie in op actief en goed beheer, het betrekken van lokale partijen bij het park en het organiseren en faciliteren van evenementen. Lokale partijen worden uitgenodigd initiatieven te ontplooien binnen park Lingezegen. Bovendien streeft de parkorganisatie naar het inzetten van lokale partijen bij het beheer van park Lingezegen. Vanuit deze aanpak wordt park Lingezegen een park dat een verbindend geheel vormt waar lokale belangen elkaar versterken.

De parkorganisatie heeft een kernteam dat op verschillende elementen (beheer, netwerk & events en doorontwikkeling & projecten) zorgt voor die verbinding.

c. Wanneer zijn we tevreden?

Wij zijn tevreden wanneer Park Lingezegen:

- door de inwoners van de woonkernen rondom Park Lingezegen wordt erkend en gewaardeerd;
- een goed beheerd gebied is;
- lokale partijen initiatieven ontwikkelen in Park Lingezegen;
- park Lingezegen regelmatig waardevolle evenementen mag huisvesten.

4. Paragrafen

a. Weerstandsvermogen

Definitie:
Onder weerstandsvermogen wordt verstaan “het vermogen om niet-structurele risico’s op te vangen teneinde de taken te kunnen voortzetten”.

Weerstandscapaciteit:
Hiermee worden de middelen bedoeld die kunnen worden aangewend om financiële tegenvallers (risico’s) op te vangen. Deze capaciteit is van belang om, ingeval één of meerdere risico’s zich voordoen, toch het voorgenomen programma tot uitvoering te brengen.
De weerstandscapaciteit kan zowel de exploitatie als het vermogen betreffen. In de exploitatiesfeer is te denken aan een raming voor onvoorziene uitgaven. In de vermogenssfeer gaat het om de (vrij aanwendbare) reserves.

De Parkorganisatie heeft een vrij aanwendbaar Eigen Vermogen. Een risico dat leidt tot een tegenvaller moet primair worden opgevangen via de exploitatie. In de begroting is voor het ondervangen van potentiële risico’s rekening gehouden met een post onvoorzien. Deze post lijkt, met het afnemen van de risico’s binnen de begroting, nog altijd ruim te zijn. De ontwikkeling van de weerstandscapaciteit van de parkorganisatie is als volgt:

Jaar	Saldo (x € 1.000)
2023	4.984
2024	4.783
2025	4.582
2026	4.381
2027	4.180
2028	3.979

Hierbij is geen rekening gehouden met de kosten van afronding van de basisuitrusting en doorontwikkeling zoals omschreven onder de Financiële Begroting (hoofdstuk 5, onderdeel a).

Kengetallen BBV	2025	2026	2027	2028
Netto schuldquote	NVT	NVT	NVT	NVT
Netto schuldquote gecorrigeerd voor leningen	NVT	NVT	NVT	NVT
Solvabiliteitsratio	NVT	NVT	NVT	NVT
Structurele exploitatieruimte	-15%	-15%	-14%	-13%

Het grootste risico voor de begroting is de situatie die kan ontstaan als de kosten sterker stijgen dan de GWW-index. De inkomsten volgen voor het overgrote deel de ontwikkeling van de GWW-index. Als de kosten jaarlijks met eenzelfde percentage stijgen als de inkomsten, dus conform de ontwikkeling van de GWW-index, dan stijgt het jaarlijks tekort eveneens met de GWW-index. Voor Park Lingezegen is voorzien dat er een jaarlijks tekort van € 201k uit de Algemene Reserve mag worden onttrokken.
Het risico is aanwezig dat het jaarlijks tekort dat mag worden onttrokken uit de Algemene Reserve groter wordt dan € 201k. Dit risico wordt nog vergroot als de kosten harder stijgen dan de ontwikkeling van de GWW-index.

Dit risico vraagt niet direct om maatregelen, aangezien het huidige beheerfonds bij een jaarlijks tekort van € 201k nog ongeveer 25 jaar aan beheer mogelijk maakt (situatie per 31 december 2023).
Eventuele tegenvallers kunnen op dit moment voor een deel worden opgevangen door het feit dat over de rekening courantverhouding met het Rijk met ingang van 2023 rente wordt vergoed, wat een extra inkomstenbron is voor de organisatie. In de begroting voor 2025 en later wordt geen rekening gehouden met deze rentebate. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar de toelichting op de begroting.

b. Financiering

De financiering van de realisatie van Park Lingezegen is gebeurd door middel van bijdragen van verschillende deelnemende partijen in de gemeenschappelijk regeling. Nu de realisatie is afgerond dragen de vier deelnemende gemeenten jaarlijks een beheervergoeding bij. Naast deze beheervergoeding beschikt de parkorganisatie over een beheerfonds, dat wordt gebruikt om 25 jaar lang evenwicht te brengen in de begroting.

c. Bedrijfsvoering

De bedrijfsvoering omvat de hele organisatie van het openbaar lichaam. Het succes van de uitvoering van Park Lingezegen is afhankelijk van een goede bedrijfsvoering en scherpe planning en control op de uit te voeren projecten.

Bestuur
Voor de dagelijkse bedrijfsvoering kent het Openbaar Lichaam een bestuur. Het bestuur wordt gevormd door een dagelijks bestuur en een algemeen bestuur. De parkorganisatie wordt aangestuurd door een parkdirecteur die bevoegdheid heeft te handelen namens het Algemeen en Dagelijks Bestuur.

Personeel
De gemeenschappelijke regeling heeft een mandaat gekregen om mensen in dienst te nemen. Dat betekent dat per 2020 verschillende functionarissen in loondienst zijn bij de parkorganisatie.

Planning en Control
Voor het Openbaar lichaam wordt ter ondersteuning van de bedrijfsvoering gebruik gemaakt van een volledige planning en control cyclus. De Administratieve organisatie wordt inclusief controle maatregelen beschreven en voor de juiste inrichting wordt gebruik gemaakt van de artikelen 212 en 213 van de Gemeentewet, inclusief een treasury statuut.

Financiële administratie
Het openbaar lichaam voert een financiële administratie die in staat is gedetailleerde rapportages op te leveren over voortgang van de uitgaven afgezet tegen de begroting.

d. Verbonden partijen

Het Openbaar Lichaam heeft geen bestuurlijke of financiële belangen in een andere rechtspersoon.

5. Financiële Begroting

a. Verplichtingen bij oplevering park

Park Lingezegen is vanaf de start in 2010 ontwikkeld en ingericht. In 2020 zijn spoorbrug Hoge Noot en het Plaksche Veld als laatste onderdelen van de basisuitrusting afgerond. Daarmee is Park Lingezegen een nieuwe fase ingegaan, waarbij de focus ligt op het beheer en doorontwikkeling. Bij overgang naar de nieuwe fase waren er nog een aantal niet-afgeronde projecten en te ontvangen subsidies. Deze posten zijn niet in de begroting opgenomen maar komen nog wél ten laste van het eigen vermogen. In het navolgend overzicht wordt aangegeven om welke posten het gaat en wat de financiële invloed daarvan is op het toekomstig eigen vermogen.

Omschrijving	**Status**	**Ten laste van toekomstig eigen vermogen * € 1.000**
Niet uitgekeerde subsidie	afgerond	-
Brug veiliger maken	afgerond	-
SBB hogere kosten	afgerond	-
Notariskosten + ROGEO	afgerond	-
Knuiman	afgerond	-
Dossiers van Essen/Tilleman	conflict nog niet afgerond	30
Afwikkeling vd Wetering	afgerond	
Waterrijk	werkzaamheden (duiker)	15
Brug Appelland	afgerond	-
Klompenpaden	laatste termijn van 60 K	15
Fietspad Lingewaard	nog aan te leggen	320
Aanvullend parkmeubilair	Laatste deel	13
OCE	afgerond	-
POP 3 korte ketens	afgerond	-
Verkoop vd Toorn	afgerond	-
Saldo voorziene kosten	**Per januari 2024**	**393**

b. Overzicht van baten en lasten

INKOMSTEN			Begroting	Begroting	Begroting	Begroting
Onderdeel:	**Code:**	**Onderwerp:**	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**
Subsidies	8001		€ -	€ -	€ -	
Opbrengsten Pacht	8010		€ 47.000	€ 49.350	€ 51.818	€ 54.408
Overige opbrengsten	8002		€ -	€ -	€ -	€ -
Bijdragen beheer deelnemers	8000		€ 1.317.908	€ 1.383.803	€ 1.452.993	€ 1.525.643
Onttrekking beheerfonds			€ 201.000	€ 201.000	€ 201.000	€ 201.000
Grondverkopen			€ -	€ -	€ -	
Totaal inkomsten			**€ 1.565.908**	**€ 1.634.153**	**€ 1.705.811**	**€ 1.781.051**

UITGAVEN			Begroting	Begroting	Begroting	Begroting
Onderdeel:		**Onderwerp:**	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**
AFWIKKELING REALISATIE		Uitgaven realisatiefase	€ -		€ -	
BEHEER		Contracten	394.196	€ 413.905	€ 434.601	€ 456.331
		Algemeen beheer	€ 139.121	€ 146.077	€ 153.381	€ 161.050
DOORONTWIKKELING		Realisatie projecten	€ 100.615	€ 105.646	€ 110.928	€ 116.475
NETWERK EN EVENTS		Activeren Netwerk	€ 38.588	€ 30.467	€ 21.940	€ 12.987
		Uitvoeren events	€ 33.075	€ 34.729	€ 36.465	€ 38.288
COMMUNICATIE		Mediauitingen	€ 32.124	€ 33.730	€ 35.417	€ 37.188
		Overige uitgaven communicatie	€ 24.021	€ 25.222	€ 26.483	€ 27.807
ORGANISATIE		Personeelskosten	€ 701.954	€ 737.051	€ 773.904	€ 812.599
		Kantoor en ICT	€ 102.215	€ 107.326	€ 112.693	€ 118.327
		Overige kosten				
Totaal Uitgaven			**€ 1.565.908**	**€ 1.634.153**	**€ 1.705.811**	**€ 1.781.052**
Totaal Generaal:			***0***	***0***	***0***	***0***

De begrote kosten zijn zo goed mogelijk ingeschat op basis van contracten en afspraken die zijn gemaakt met verschillende beherende partijen. Hiertoe zijn de kosten ten opzichte van de begroting 2024 geïndexeerd met 5% en de daaropvolgende jaren eveneens met 5%.
De kosten voor 'Doorontwikkeling' zullen de komende jaren toenemen. Daardoor is in de begroting voor 2025 uitgegaan van een verhoging van de begrote kosten en een indexatie van 5% per jaar.
Voor de kosten van de organisatie is geconcludeerd dat de personeelskosten in 2023 aanzienlijk hoger waren dan geraamd. De oorzaak daarvan is drieledig. Enerzijds zijn de werkzaamheden betreffende de doorontwikkeling, in 2023 met name project Waterrijk, en het algemeen beheer sterk toegenomen. Daardoor is er extra geïnvesteerd in personeel. Deze investering drukt ook op de begroting van de komende jaren. Daarnaast is de salarisstijging in 2023 hoger geweest dan begroot. In 2023 zijn de salarisstijgingen volgens de CAO 9,1% geweest.
Tenslotte is de post personeelsverzekeringen een stuk te laag ingeschat.
De begroting van de personeelskosten is gebaseerd op de werkelijke kosten in 2023, met een indexatie. Voor de begroting van 2025 is rekening gehouden met een al bekende loonkostenstijging voor 2024 van 6% volgens de afspraken in de CAO, en vervolgens met een verwachte stijging van 5% voor 2025 en latere jaren.

c. Toelichtingen

<u>Toelichting bij de opbrengsten</u>

- Beheerbijdragen

De beheerbijdragen zijn de bijdragen die de deelnemende partijen jaarlijks betalen aan de parkorganisatie. De vier deelnemende gemeenten (Arnhem, Nijmegen, Overbetuwe en Lingewaard) betalen allen een gelijke bijdrage. Voor 2025 wordt uitgegaan van een bijdrage van € 329.477, op basis van een indexering in overeenstemming met de GWW-index.

De indexering op basis van de GWW-index is afgesproken in de oorspronkelijke bestuursovereenkomst die is gesloten voor de realisatie van Park Lingezegen. De parkorganisatie gebruikte de definitieve GWW-index om haar beheerbijdragen aan de deelnemende partijen te indexeren.
Met ingang van het begrotingsjaar 2024 is op verzoek van de deelnemende partijen de berekening van de beheerbijdragen gewijzigd. De beheerbijdragen worden niet meer vastgesteld op basis van het verloop van de index van het meest recente jaar maar op basis van de index van een jaar eerder. Daardoor komen geen verschillen meer voor tussen de begrote beheerbijdragen en de definitieve bijdragen.

- Pacht

De Parkorganisatie heeft een aantal gronden in bezit die worden gepacht door agrariërs. In 2023 is een daarnaast een erfpachtovereenkomst gesloten met Herenboeren. Daardoor stijgen de inkomsten uit hoofde van pacht in 2025 naar verwachting tot ongeveer € 47.000

- Incidentele baten en lasten

De jaarlijkse incidentele baten en lasten bestaan uit een bijdrage in de exploitatie van het park vanuit het beheerfonds welke ter beschikking staat voor de exploitatie van het Park Lingezegen.

- Rentebaten op rekening courantverhouding met het Rijk

Door de oplopende ECB-rente waren er in 2023 aanzienlijke rentebaten op de rekening courantverhouding met het Rijk. Deze waren niet begroot. Doordat de rente sterk kan variëren is aan het bestuur goedkeuring gevraagd om in de begroting van 2025, uit voorzichtigheidsoverweging, geen rekening te houden met rentebaten. Het bestuur heeft dit in een Bestuursbesluit goedgekeurd. Daardoor is in de begroting van 2025 en latere jaren geen rekening gehouden met rentebaten.

<u>Toelichting bij de kosten</u>

- Afwikkeling realisatie

Voor 2025 verwacht de parkorganisatie veel minder uitgaven voor de afwikkeling van de realisatie. Een en ander is formeel vastgelegd in bestuursbesluiten.

- Beheer

Voor het beheer sluit de parkorganisatie contracten met lokale partijen om het beheer uit te voeren. Naast deze specifieke contracten wordt rekening gehouden met posten die voor het hele park gelden, zoals bijvoorbeeld de middelen om de BOA in te kunnen zetten en posten voor parkmeubilair. In totaal wordt uitgegaan van een post van € 533.317.

- Doorontwikkeling

Doorontwikkeling is een post die de parkorganisatie inzet om park Lingezegen verder te ontwikkelen op onderdelen waar dat nodig is. Deze post wordt gebruikt om kleine aanpassingen te doen of aanvullende initiatieven te financieren die het gebruik van park Lingezegen verder optimaliseren. Naarmate het park ouder wordt nemen de kosten voor doorontwikkeling toe. Er moet meer geld aan doorontwikkeling en herinvestering worden besteed. Voor de begroting van 2025 en latere jaren wordt een extra structurele uitgave van € 30.000 verwacht. De totale begrote kosten voor 2025 komen dan uit op € 100.615.

- Netwerk en Events

Het is een streven van de parkorganisatie om een netwerk te activeren rondom park Lingezegen. Daarnaast probeert de parkorganisatie aansprekende events, die in lijn zijn met de doelstellingen van de parkorganisatie, naar park Lingezegen te halen. De parkorganisatie voorziet voor € 71.663 aan uitgaven, waarbij de verwachting is dat deze kosten zullen reduceren naarmate het netwerk meer geactiveerd wordt.

- Communicatie

Om het gebruik van park Lingezegen aan te moedigen, en een goed beeld te geven van de mogelijkheden voor mensen om te genieten van park Lingezegen, zorgt de parkorganisatie voor een heldere en goede communicatie. Onder deze post valt het beheer van de website, uitingen in de media, maar bijvoorbeeld ook het beschikbaar hebben van materiaal als recreatiekaarten. De kosten zijn in 2023 eenmalig € 30.000 hoger dan begroot, veroorzaakt door een project 'Lingezegen te voet'. In de begroting van 2025 zijn de uitgaven voor communicatie gebaseerd op de begrote kosten van 2023 en een verwachte jaarlijkse kostenstijging van 5%. In totaal gaat de parkorganisatie uit van een bedrag van € 56.145 aan uitgaven.

- Organisatie

Deze post omvat de parkorganisatie zelf en bestaat uit de medewerkers van de parkorganisatie en de daaraan gerelateerde kosten voor bijvoorbeeld verzekeringen, huisvesting en ICT. Het gaat in totaal om een post van € 804.169 voor 2025. Deze kosten zijn gebaseerd op de personeelskosten van 2023. Vervolgens zijn deze verhoogd met de vastgestelde loonstijging volgens CAO van 6% in 2024 en een verwachte stijging in 2025 van 5%. Daarnaast zijn de kosten van Kantoor en ICT ten opzichte van de begroting van 2024 verhoogd met 5%.

d. Dekkingsstaat beheerfonds

De begroting van de parkorganisatie heeft jaarlijks incidente baten vanuit het beheerfonds. Aan het eind van 2028 is volgens de laatste meerjarenprognose nog een bedrag van € 3.979k over. Dit bedrag staat ter vrije beschikking van het park voor haar exploitatie.
Hierbij is geen rekening gehouden met de kosten van afronding van de basisuitrusting en doorontwikkeling zoals omschreven onder de Financiële Begroting (hoofdstuk 5, onderdeel a).

Naast het eigen vermogen beschikt de parkorganisatie op dit moment nog over grond die te verkopen is. De verkoop van de grond is echter niet voorzien in de periode 2025 tot en met 2028. In de dekkingsstaat van het beheerfonds is daarom ook geen rekening gehouden met deze verkoop.

Schematisch ziet het verloop van de beschikbare middelen voor de periode 2023 – 2028 er als volgt uit:

Dekkingsstaat tekort:	Jaar	Saldo (x € 1.000)
Start Algemene Reserve eind vorig jaar	2023	4.984
Afname lopend jaar	2024	-201
Afname 1e begrotingsjaar	2025	-201
Afname 2e begrotingsjaar	2026	-201
Afname 3e begrotingsjaar	2027	-201
Afname 4e begrotingsjaar	2028	-201
Saldo Algemene Reserve begin van	2029	3.979

e. Beheerfonds

Bij de oprichting van de Gemeenschappelijke Regeling is afgesproken het beheer langdurig te financieren. De dekking voor het beheer moet komen uit een beheerfonds. Het beheerfonds wordt gevormd door een gecreëerd overschot aan het einde van de looptijd van het project. Voor het beheerfonds storten de verschillende deelnemers aan de Gemeenschappelijke Regeling bovendien jaarlijks een bijdrage aan de parkorganisatie. De stand van het beheerfonds aan het einde van de meerjarenprognose is € 3.979k. Dit laat zien dat met de incidentele baten uit dit fonds er een tijdelijke oplossing is voor de begroting van het park. De oorspronkelijke doelstelling voor beheer van minimaal 20 jaar wordt hiermee ruimschoots gerealiseerd. Echter hierbij is geen rekening gehouden met de kosten van afronding van de basisuitrusting en doorontwikkeling zoals omschreven onder de Financiële Begroting (hoofdstuk 5, onderdeel a). Evenmin is rekening gehouden met vervangingsinvesteringen en mogelijke tegenvallers.

f. Structureel evenwicht

Bij de oprichting van de parkorganisatie is gekozen voor een structuur waarbij een beheerfonds werd gecreëerd. Dat beheerfonds was bedoeld om het verschil tussen de uitgaven en de opbrengsten voor een periode van minimaal 20 jaar te dekken. Ondanks het feit dat het beheerfonds deze dekking van 20 jaar ruimschoots mogelijk maakt, is formeel in het kader van BBV geen sprake van een structureel evenwicht aangezien er sprake is van incidentele baten, welke ten laste van het vermogen van het park gaat.

De deelnemende partijen weten dat dit structurele evenwicht op dit moment niet aanwezig is. De afspraak tussen de deelnemende partijen is om structureel evenwicht in de begroting te herstellen op het moment dat het beheerfonds geen middelen meer bevat om het tekort af te dekken. Dat betekent dat bij het opstellen van de begroting voor 2048 het saldo van de baten volledig in lijn wordt gebracht met het saldo van de lasten. In 2048 wordt dan concreet gekeken of de uitgaven naar beneden worden gebracht door alleen te focussen op het beheer of de inkomsten omhoog worden gebracht door een aanzienlijke verhoging van de beheerbijdrage.

Bijlage 1: Geprognosticeerde balans en EMU-saldo

a. Geprognosticeerde balans

ACTIVA	2025 (x € 1.000)	2026 (x € 1.000)	2027 (x € 1.000)	2028 (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	-	-	-	-
- overige vorderingen	-	-	-	-
- rekening courant verhouding met het Rijk	4.532	4.331	4.130	3.929
Liquide middelen				
- bank- en girosaldi	50	50	50	50
Totaal vlottende activa:	4.582	4.381	4.180	3.979
Totaal activa:	4.582	4.381	4.180	3.979

PASSIVA	2025 (x € 1.000)	2026 (x € 1.000)	2027 (x € 1.000)	2028 (x € 1.000)
Vaste Passiva				
Eigen vermogen				
-Algemene Reserve	4.783	4.582	4.381	4.180
- Gerealiseerd resultaat	-201	-201	-201	-201
Totaal vaste passiva:	4.582	4.381	4.180	3.979
Vlottende passiva				
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd kleiner dan één jaar				
- overige schulden	-	-	-	-
Overlopende passiva				
- verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende aan arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	-	-	-	-
Totaal vlottende passiva	-	-	-	-
Totaal Passiva:	4.582	4.381	4.180	3.979

b. EMU-saldo

EMU Saldo (x € 1.000)				T-1	T	T+1	T+2	T+3
				2024	2025	2026	2027	2028
EMU-Saldo				-201	-201	-201	-201	-201
EMU-Saldo referentiewaarde				-	-	-	-	-
Verschil				-201	-201	-201	-201	-201
Mutaties gedurende het jaar	Activa	Vlottende activa	Uitzettingen	-	-	-	-	-
			Liquide middelen	-	-	-	-	-
			Overlopende activa	-	-	-	-	-
	Passiva	Vlottende passiva	Vlottende schulden	-	-	-	-	-
			Overlopende passiva	-	-	-	-	-